

AVSKAFFANDET AV REVISIONSPLIKTEN

– VARFÖR VÄLJER SMÅ NYSTARTADE AKTIEBOLAG ATT HA EN FRIVILLIG REVISION?

Kandidatuppsats i Företagsekonomi

Danijela Drakulić S102488
Sarah Johansson S103045

VT 2013: KF14



HÖGSKOLAN I BORÅS
INSTITUTIONEN HANDELS- OCH IT-HÖGSKOLAN

Svensk titel: Avskaffandet av revisionsplikten – Varför väljer små nystartade aktiebolag att ha en frivillig revision?

Engelsk titel: The abolition of the audit – Why do small newly established companies have a voluntary audit?

Utgivningsår: 2013

Författare: Danijela Drakulić och Sarah Johansson

Handledare: Clary Jönsson

Abstract

On November 1st 2010 a new law was introduced in Sweden and the audit requirement for small firms was abolished. For firms to avoid auditor obligations they must meet two of these three requirements:

- Not more than three employees
- Total assets of no more than 1.5 million
- Net sales of no more than 3 million

The abolition of the audit requirement affected more than 300 000 registered companies in Sweden. Of the companies that started after the abolition, 76 percent of these companies have chosen to not have audit but looking at the number of companies in total, new and existing, only 15 percent have abolished the auditor. Taking only the companies that existed before the reform into account, 90 percent of these companies have chosen to retain their auditor.

The problem definition of this study is: Why do small newly established companies have a voluntary audit?

The purpose of this study is to gain an understanding and to describe the small newly established companies' reasons for choosing a voluntary audit and thus allow themselves to be voluntarily audited. The method used in the study was qualitative method with an abductive process which gave us the ability to switch between empiricism and theory. Three personal interviews and a telephone interview with small newly established companies' in Borås was conducted.

The study's conclusion is that the small newly established companies perceive that the auditor brings a benefit. Quality, time savings, and the auditor's knowledge are the factors that contribute to the benefit and that is crucial in the choice of having an accountant. The study shows that the abolition of the audit requirement is a positive change in the law when companies are free to choose whether they want to audit or not. For those companies that choose to be reviewed by an auditor the accounts and financial statements will get a seal of quality, that is to say a higher quality and greater trust in the financial statements. The study shows that the cost of the audit is of little importance in the companies' choice of having the audit when the benefits outweigh.

The essay is written in Swedish.

Keywords: Voluntary audit, The abolition of the audit, Benefits of audit

Sammanfattning

Den 1 november 2010 trädde en ny lag i kraft och revisionsplikten för de små företagen avskaffades. För att företag skall kunna undvika revisorplikten måste de uppfylla två av dessa tre krav:

- Högst tre anställda.
- En balansomsättning på högst 1,5 miljoner kronor.
- En nettoomsättning på högst 3 miljoner kronor.

Avskaffandet av revisionsplikten berörde mer än 300 000 registrerade aktiebolag i Sverige. Av de nystartade bolagen väljer 76 procent att inte ha någon revisor men ser man till antalet aktiebolag totalt, nystartade och befintliga, är det endast 15 procent som slopar revisorn. Om man endast ser till de bolag som fanns innan reformen har 90 procent av bolagen valt att ha kvar sin revisor.

Studiens problemformulering lyder enligt följande: *Varför väljer små nystartade aktiebolag att ha en frivillig revision?*

Syftet med denna studie är att få en förståelse och beskriva små nystartade aktiebolags skäl till att välja en frivillig revision och på så sätt låta sig bli frivilligt granskad. Metoden som användes i studien var kvalitativ metod med en abduktiv ansats vilket gav oss möjlighet att växla mellan empiri och teori. Tre besöksintervjuer samt en telefonintervju med små nystartade aktiebolag i Borås genomfördes.

Studiens slutsats är att de små nystartade aktiebolag upplever att revisorn medför nytta. Kvalité, tidsbesparing samt revisorns kunskap är de faktorer som bidrar till nyttan och som är avgörande i valet av att ha en revisor. Studien visar att avskaffandet av revisionsplikten är en positiv lagändring då företag fritt får välja om de vill ha revision eller inte. För de företag som väljer att granskas av en revisor kommer räkenskaperna och bokslutet få en kvalitetsstämpel, det vill säga en högre kvalité och större förtroende för de finansiella rapporterna. Studien visar att kostnaden för revision inte har någon större betydelse i företags val av att ha revision då fördelarna väger tyngre.

Nyckelord: Frivillig revision, Avskaffandet av revisionsplikten, Nyttan av revision

Innehållsförteckning

1 Inledning.....	6
1.1 Bakgrund	6
1.2 Problemdiskussion	8
1.3 Problemformulering	9
1.4 Syfte	9
1.5 Avgränsning	10
1.6 Disposition	10
2 Metod.....	11
2.1 Vetenskapligt förhållningssätt.....	11
2.2 Vetenskaplig ansats	11
2.3 Val av metod	12
2.4 Urval.....	12
2.5 Datainsamling.....	13
2.6 Intervjuer	13
2.7 Validitet och Reliabilitet	14
2.8 Metodkritik.....	15
2.9 Källkritik	16
3 Teoretisk referensram.....	17
3.1 Syftet med revision.....	17
3.2 EU:s reglering av revisionsplikten	17
3.3 Revisorns roll	17
3.4 Lagstadgad revision.....	18
3.5 Frivillig revision	19
3.6 Agentteorin.....	19
3.7 Intressentsynsättet	20

3.7.1 Intressenterna	21
4 Empiri.....	22
4.1 Intervjuer	22
4.1.1 Intervju med respondent 1	22
4.1.2 Intervju med respondent 2	23
4.1.3 Telefonintervju med respondent 3.....	24
4.1.4 Intervju med respondent 4	26
5 Analys	28
5.1 Valet av att ha kvar revision.....	28
5.2 Fördelar och nackdelar med revision	28
5.3 De viktigaste intressenterna i valet av att ha en revisor	30
6 Slutsats.....	31
6.1 Valet av att ha kvar revision.....	31
6.2 Fördelar och nackdelar med revision	31
6.3 De viktigaste intressenterna i valet av att ha en revisor	32
6.4 Varför väljer små nystartade aktiebolag en frivillig revision?	32
7 Avslutande diskussion.....	33
7.1 Förslag till fortsatt forskning.....	33
Referenslista.....	34
Bilaga – Brev till potentiella intervjupersoner	37

1 Inledning

I detta inledande kapitlet presenteras en bakgrund till det valda ämnesområdet. Därefter följer en problemdiskussion som mynnar ut i en problemformulering. Vidare presenteras uppsatsens syfte, avgränsningar samt disposition.

1.1 Bakgrund

År 1895 infördes för första gången regler om revision i Sverige genom en ny lag, aktiebolagslagen. Den nya lagen innebar att samtliga aktiebolag var tvungna att välja en lämpad person som skulle kontrollera bolagets räkenskaper. Det fanns dock inga krav på vad för slags kvalifikationer denna person skulle ha (Svanström, 2008).

År 1944 kom regeringen med ett yrkande om förändringar i aktiebolagslagen. Förändringarna skulle innebära att aktiebolag som hade ett aktiekapital på minst 2 miljoner kronor eller var noterade på fondbörsen, var tvungna att ha en revisor som var auktoriserad av en svensk handelskammare. Förändringarna i aktiebolagslagen trädde i kraft 1 januari 1948 (Wallerstedt, 2009).

År 1975 kom regeringen med två yrkande. Det första yrkandet var förslag till förändring i aktiebolagslagen och det andra yrkandet var förslag till bokföringslag. Förändringarna i aktiebolagslagen innebar att aktiekapitalets lägsta belopp höjdes från 5000 kronor till 50 000 kronor. Yrkandet om bokföringslagen föreslog att en allmän revisionsplikt skulle införas för att kunna stödja mindre företag då många företag ansågs behöva hjälp med bokföring och årsredovisning. Vid förslaget tidpunkt var det dock brist på kvalificerade revisorer vilket bidrog till att kravet om bokföringslagen inte gick att införa på samtliga aktiebolag (Wallerstedt, 2009).

År 1978 rekommenderade Brottsförebyggande Rådet (BRÅ) att minst en kvalificerad revisor skulle finnas i samtliga aktiebolag för att motarbeta ekonomisk brottslighet som kunde uppkomma i samband med revision. Detta förslag kunde dock inte verkställas vid denna tidpunkt då det var brist på kvalificerade revisorer. Förslagen på hur den ekonomisk brottslighet skulle motarbetas innebar att man behövde skapa en bredare kontroll för att på så sätt förhindra brottslighet bland landets företagare. Man behövde även förbättra sanktionssystemet för att reducera dessa typer av brott. Förslaget från BRÅ ledde ett par år senare till en förändring i aktiebolagslagen. Enligt förändringen skulle samtliga aktiebolag nu beröras av revisionsplikten. Den nya lagstiftningen infördes i två steg, det första steget infördes år 1983 och det andra steget år 1988. Det första steget innebar att samtliga nybildade aktiebolag blev tvungna att ha en revisor och det andra steget innebar att samtliga äldre aktiebolag omfattades av samma krav (SOU2008:32).

Den 7 september 2006 beslutade regeringen att en utredning om avskaffande av revisionsplikten för små företag skulle inledas. Utredaren skulle bland annat se över små företags regler om revision. Den 14 december samma år fick utredaren i uppdrag att föreslå vilka ändringar som behövdes göras i regelverket för att slopa revisionsplikten för de små företagen. Enligt utredningen, som benämns *Avskaffande av revisionsplikten för små företag SOU 2008:32*, skulle förslaget leda till att företagens revisionskostnader skulle minska med 5,8 miljarder kronor per år (SOU2008:32).

Enligt utredningen som nämnts ovan skulle avskaffandet medföra både fördelar och nackdelar. De positiva effekterna var att de små företagen skulle få frihet att själva välja vilka revisionstjänster och redovisningstjänster de behövde. Till följd av detta skulle utbudet på marknaden för dessa typer av tjänster variera mer och tjänsternas priser skulle bli lägre. Det skulle leda till att de svenska företagen får bättre förutsättningar när de möter konkurrensen från företag som har lägre kostnader för revision eller de företag som inte har någon revisionsplikt i andra länder (SOU2008:32).

Enligt utredningen som tidigare nämnts skulle de förmodade nackdelarna utmärkas av den oro som revisorerna skulle känna inför de risker som fanns att de skulle förlora en monopolställning. Detta skulle leda till att revisorerna skulle utsättas för en hårdare konkurrens. En annan negativ effekt som även skatteverket och ekobrottsmyndigheten påpekade var att det fanns en möjlighet att skattefel och ekonomisk brottslighet skulle öka om revisionsplikten skulle avskaffas. Förslag i skattelagstiftningen lades då för säkerhets skull fram om kompensatoriska åtgärder (SOU2008:32).

Vid ett EU-möte år 2007 framförde Europeiska rådet att kraftiga gemensamma insatser behövde genomföras från EU och medlemsländernas håll för att minska de administrativa bördorna. Detta skulle medföra att de europeiska företagen skulle få en möjlighet att bli mer konkurrenskraftiga och på så sätt stimulera Europas ekonomi. Kommissionen föreslog att de administrativa bördorna som tyngde företagen skulle minskas med 25 procent fram till år 2012. I det sammanhanget betonades att små och medelstora företags kostnader för just redovisning och revision var särskilt tyngande och dessa företag skulle gynnas av förenklade lagar. Redan till år 2010 ville den svenska regeringen genomföra den 25-procentiga kostnadsreduktionen (SOU2008:32).

Enligt utredningens förslag skulle avskaffandet av revisionsplikten beröra mer än 300 000 registrerade aktiebolag i Sverige. Av dessa 300 000 aktiebolag är cirka 240 000 aktiva och 70 000 är inte aktiva (SOU2008:32).

Den 1 november 2010 trädde lagen i kraft och revisionsplikten för de små företagen avskaffades. För att företag skall kunna undvika revisorplikten måste de uppfylla två av dessa tre krav:

- Högst tre anställda.
 - En balansomslutning på högst 1,5 miljoner kronor.
 - En nettoomsättning på högst 3 miljoner kronor.
- (SOU2008:32)

Enligt Bolagsverket (2012) registrerades det rekordmånga nya bolag år 2011, bland dessa fanns många enskilda firmor som bytte bolagsform till aktiebolag. Två bidragande faktorer tycks enligt Bolagsverket (2012) vara att kravet på aktiekapitalet har halverats och frivillig revision har införts. Bolagsverkets siffror visar att av de nystartade bolagen väljer 76 procent att inte ha någon revisor. Ser man till antalet aktiebolag totalt, nystartade och befintliga, är det endast 15 procent som slopar revisorn. Om man ser till de bolag som fanns innan reformen väljer 90 procent av bolagen att ha kvar sin revisor (Bolagsverket, 2012).

1.2 Problemdiskussion

Enligt regeringen (SOU2008:32) skulle de små aktiebolagen som valde att slopa revisionen minska sina kostnader genom att de administrativa bördorna reducerades. Priserna på revision varierar mellan 5000 kronor och 20 000 kronor per år för ett litet aktiebolag och variationen av priset kan förklaras genom vilken revisionsbyrå företaget väljer att anlita, vilken ort revisionsbyrån befinner sig i samt vilken karaktär uppdraget har. De genomsnittliga kostnaderna för revision är 15 000 kronor per år och det är denna summa som företag kan spara in genom att välja bort revisionen (SOU2008:32). Logiskt sätt borde de flesta aktiebolag vilja spara 15 000 kronor per år. Vilka är skälen till att aktiebolagen inte vill spara in 15 000 kronor i revisionskostnader?

I en studie gjord av Collins, Jarvis och Skerratt (2004) behandlas frågan om små företags efterfrågan på revision i England där avskaffandet av revision infördes år 1994. Författarnas studie omfattar 385 små aktiebolag och visar att 63 procent utav dessa väljer att ha en frivillig revision trots att de haft möjlighet att välja bort revision sedan 10 år tillbaka. Även Niemi, Kinnunen, Ojala och Troberg (2012) styrker i sin studie att majoriteten av aktiebolag väljer att behålla revisorn. Resultatet av författarnas studie visar att 60 procent av Finlands små aktiebolag valt att behålla revisorn trots avskaffandet år 2007. Enligt Collins et al. (2004) tyder detta resultat på att de företag som väljer att ha kvar revisorn ser större fördelar i att ha revision än att inte ha revision. Författarna menar att för dessa företag väger fördelarna tyngre än att spara på kostnaderna och företagen upplever en nytta som är relaterat till revision. Vad är det som får små nystartade aktiebolag i Borås att behålla revisionen? Vad är det för nytta aktiebolagen upplever när de har revision?

Enligt Trohammar et al. (2006) ökar trovärdigheten i företagets finansiella rapportering genom revision. Även Seow (2001) finner att revision kan ge en förbättrad trovärdighet men även en ökad kvalitet i den finansiella informationen. Författarens studie behandlar efterfrågan av revision i England och med hjälp av studien finner han stöd för att en snedvridning av den finansiella rapporteringen minskar genom revision. Även Kim, Simunic, Stein och Yi (2011) kommer fram till att trovärdigheten stärks av bokslut som är reviderade genom frivillig revision jämfört med bokslut som är reviderade genom en lagstadgad revision. Enligt Francis (2004) kan revisionskvalitet rangordnas från låg till hög kvalitet. Författaren påpekar att revisionsfel förekommer mestadels vid den nedre delen av rangordningen, ju högre felfrekvens, desto lägre kvalitet på revisionen. Stämmer det då att revisionen ger en ökad kvalitet? Upplever aktiebolagen i Borås att kvalitén och trovärdigheten ökar genom revision?

Seow (2001) finner tvivel i frågan om vem det är som beslutar om att ha revision eller inte. Författaren nämner att det mest logiska är att företagsledningen fattar dessa beslut men det ifrågasätts om beslutet verkligen vilar på dem. I studien kommer författaren fram till att bankerna har ett stort inflytande i företagets beslut om revision. Författaren påpekar att bankerna har större förtroende för de företag som väljer att ha revision än de som överger revisionen då den finansiella rapporteringen upplevs som mer trovärdig då den är granskad av en revisor. Författaren finner att banker var mindre benägna att ge krediter till företag som väljer att inte ha en revisor. Även Clatworthy och Peel (2007) styrker i sin studie att granskade räkenskaper är avgörande för bankers beslut om utlåning. Enligt en undersökning gjord på 17 banker från 1998 var resultatet att 94 procent av bankerna var i större grad villiga att låna ut till företag med reviderade räkenskaper (Collins et al., 2004). I en studie gjord av Collis (2010) behandlas efterfrågan om frivillig revision i Danmark och England, och författaren använde sig av en svensk undersökning som även denna visade att bankerna

använder finansiell information som grund för kreditvärdighet. Enligt författaren är bankerna de viktigaste finansiärerna och i Danmark, vid tidpunkten av studien, var 48 procent av företagen finansierade av banklån.

Enligt Collins et al. (2004) har agentrelationer mellan långivare och ägare visat sig ha en betydande inverkan på efterfrågan när det gäller revision i företag. Författarna hävdar även att agentrelationens kostnader ökar beroende på ett företags komplexitet och storlek. Författarna lyfter dock fram att dessa kostnader har mindre betydelse i små företag då separation av kontroll och ägande inte är lika tydlig som i stora företag. Finns det några andra agentrelationer i de små nystartade aktiebolagen i Borås än den relation som nämnts ovan? Vad har dessa aktiebolag för agentkostnader?

Collins et al. (2004) belyser att efterfrågan på revision även kan vara associerat med ledningens behov av intern kontroll. Författarna menar att de materiella fel som kan uppstå i företaget kan ledningen minska genom revision. Intern kontroll handlar enligt Trohammar et al. (2006) om den nytta och det stöd som kontrollen ger verksamheten. Intern kontroll kan exempelvis förhindra kostsamma fel, avsiktliga som oavsiktliga, göra processer effektivare och ge bättre information till och från företagets intressenter för att öka intressenternas förtroende. Vidare säger författaren att intern kontroll är kostsamt för företaget och denna kostnad måste jämföras med den fördel kontrollen medför i form av minskad risk.

Collis (2010) skriver i sin studie att det finns empiriska bevis från Irland och Storbritannien som visar att bolagens ledning är de huvudsakliga användarna av de reviderade rapporterna. Enligt författaren används rapporterna för en rad interna men även externa ändamål. Mottagarna av årsredovisningen är chefer, aktieägare, banker, skattemyndigheten samt leverantörer (Collis, 2010). Collins et al. (2004) konstaterar i sin studie att majoriteten av de företag som kunde välja att ha frivillig revision skulle fortsätta att få sina finansiella rapporter granskade huvudsakligen till förmån för aktieägarna.

Med dessa studier som grund skulle det vara intressant att undersöka hur väl detta stämmer på bolag i Borås. Något att diskutera är varför bolagen valt att ha en revisor och på vilka grunder. Stämmer det verkligen att revisorn medför nytta? Väger denna nytta tyngre än att bolagen avlastas ekonomiskt och på så sätt minska sina kostnader? Anser bolagen att förtroendet som intressenterna har ökar om räkenskaperna är reviderade?

1.3 Problemformulering

Utifrån ovanstående bakgrund och problemdiskussion har vi kommit fram till följande forskningsfråga:

- Varför väljer små nystartade aktiebolag att ha en frivillig revision?

1.4 Syfte

Syftet med denna studie är att få en förståelse och beskriva små nystartade aktiebolags skäl till att välja en frivillig revision och på så sätt låta sig bli frivilligt granskad.

1.5 Avgränsning

Det var många aktörer som berördes av avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag. Några av de främsta aktörerna som berördes var företag, revisionsbyråer och skattemyndigheten. Då ämnet är brett och omfattande har vi valt att avgränsa oss till små nystartade aktiebolag som har valt att ha revisor trots att det finns möjlighet att inte ha en revisor. Vi har också valt att avgränsa oss till små aktiebolag som startades efter att avskaffandet av revisionsplikten infördes. Då vi inte har möjlighet att studera alla aktiebolag i Sverige har vi även valt att avgränsa oss till Borås stad då vi är intresserade av närområdet.

1.6 Disposition

För att få en överblick av denna uppsats följer nedan en kort beskrivning av varje kapitel.

Kapitel 1

Det första kapitlet presenterar en bakgrund till det valda ämnesområdet. Problemdiskussionen i detta kapitel mynnar ut i en problemformulering, syfte samt avgränsning.

Kapitel 2

I detta avsnitt behandlas val av forskningsmetod, tillvägagångssätt samt motivering till valda metoder. I detta kapitel presenteras också validitet, reliabilitet, metodkritik samt källkritik.

Kapitel 3

I detta kapitel presenteras den teoretiska referensramen. Den inleds med tidigare forskning och avslutas med intressentteorin som tillämpats i studien.

Kapitel 4

I detta kapitel presenteras empirin. Det empiriska materialet bygger på genomförda intervjuer.

Kapitel 5

I detta kapitel analyseras och tolkas det insamlade materialet. Vidare sammankopplas den teoretiska referensramen och empirin i detta avsnitt.

Kapitel 6

I detta kapitel följer en diskussion av det föregående kapitlet. Vidare följer en slutsats som besvarar forskningsfrågorna.

Kapitel 7

I detta kapitel presenteras en avslutande diskussion samt presenteras förslag på fortsatt forskning.

2 Metod

Detta kapitel presenterar och motiverar de forskningsmetoder som valts samt tillvägagångssätt. Vidare behandlas validitet, reliabilitet, metodkritik samt källkritik.

2.1 Vetenskapligt förhållningssätt

Enligt Patel och Davidson (2011) är hermeneutik en human-, kultur- och samhällsvetenskaplig inriktning där forskarens roll är att tolka, studera och få en helhetsförståelse för problemområdet. Vidare skriver författarna att hermeneutik används inom kvalitativa forskningsmetoder.

Denna studie grundar sig på att få en djupare förståelse om varför små aktiebolags väljer att ha en frivillig revision och därför har vi valt att använda oss av hermeneutik som vetenskapligt förhållningssätt. Ny kunskap har kunnat inhämtas med hjälp intervjuer som genomförts i studien vilket har medfört att uppsatsen fått en större bredd. Genom intervjuer, tidigare forskning samt teorikapitlet skall vi även kunna tolka och analysera respondenternas svar. Detta skall leda till att en slutsats skall kunna presenteras som bygger på forskningsproblemet.

Motsatsen till hermeneutik är positivism som är en naturvetenskaplig inriktning där forskaren studerar sitt forskningsobjekt bit för bit till skillnad från hermeneutiken (Patel & Davidson, 2011). Enligt positivismen bör fakta eller data vara observerbara och genom att verifierade fakta ackumuleras kan man komma fram till vetenskaplig kunskap (Bryman, Carle, & Nilsson, 1997). Enligt Knox (2004) är detta förhållningssätt främst lämpat för en kvantitativ studie där siffror ska påvisa det som undersöks. Detta förhållningssätt har övervägts men med hjälp av ovanstående yttranden har vi valt att inte använda oss av positivism i studien.

2.2 Vetenskaplig ansats

Enligt Patel et al. (2011) finns det tre olika synsätt en forskare kan välja mellan när slutsatser skall dras: deduktion, induktion och abduktion. Författarna säger att det utmärkande för deduktion är att forskaren drar slutsatser om enskilda fenomen utifrån befintliga teorier och allmänna principer. Vidare säger författarna att hypoteser utformas ur den befintliga teorin som sedan provas gentemot empirin. Induktion är enligt författarna när forskningsobjektet kan studeras utan att först ha grundat studien i tidigare etablerad teori. Författarna förklarar att utifrån empirin formuleras teorin.

I studien valde vi att använda oss av en abduktiv ansats som är en kombination av deduktion och induktion. I abduktiv ansats tilläts vi att växla mellan empiri och teori. Alvesson och Sköldberg (2008) säger att både den empiriska och teoretiska delen kommer växa fram stegvis under studiens gång. Vi letade efter information för att få en bättre kunskap om avskaffandet av revisionsplikten och denna kunskap använde vi sedan som grund när vi skulle intervjua respondenter. Genom intervjuerna fick vi en djupare kunskap och ökad förståelse om ämnet. Efter intervjuerna studerade vi olika teorier som kunde sammankopplas med vårt område. Allt eftersom kunskapen ökade under studiens gång fylldes den teorieriska referensramen på med teorier och idéer.

2.3 Val av metod

Inom samhällsvetenskapen finns det två metodiska angreppssätt som man skiljer på, kvalitativ och kvantitativ (Holme, Solvang, & Nilsson, 1997). Enligt Patel et al. (2011) ligger datainsamlingens fokus på kvalitativa intervjuer i kvalitativ metod. Enligt Holme et al. (1997) är det centrala i kvalitativ metod att få en djupare förståelse och en helhetsbild för problematiken som studeras, detta genom att information samlas in på olika sätt. Den kvalitativa metoden kan ses som en öppen metod där forskaren försöker ha så lite påverkan som möjligt på informationen som samlats in (Jacobsen, Sandin, & Hellström, 2002). Kvantitativ metod innebär att man använder sig av numeriska mätningar vid datainsamlingen, statistiska bearbetningsmetoder och analysmetoder i sin forskning (Patel & Davidson, 2011).

I studien har vi valt att använda oss av en kvalitativ metod och därmed har det kvantitativa tillvägagångssättet uteslutits. Utifrån studiens syfte har metod valts och hänsyn har även tagits till de problem som lyfts fram i problemformuleringen. Syftet med denna studie är att få en djupare förståelse och beskriva små nystartade aktiebolags skäl till att välja en frivillig revision och på så sätt låta sig bli frivilligt granskad. För att uppfylla detta syfte anser vi att den kvalitativa metoden är mest relevant. Med hjälp av den kvalitativa metoden går det att få ett personligt intryck av respondenterna. Genom denna metod går det också att tolka reaktioner hos respondenterna och på så sätt kan vi fånga underliggande svar. Till skillnad från den kvantitativa metoden så är den kvalitativa mer ingående och går ner på djupet. Om vi i stället valt ett kvantitativt angreppssätt i vår studie skulle vi inte kunna uppnå den djupa förståelsen och helhetsbilden vi strävar efter i denna studie. Vi anser att en kvantitativ metod inte hade kunnat ge oss den informationen och djupet som skulle behövs. Därmed anser vi att den kvantitativa metoden inte är lämpad för vår typ av studie.

Vi har använt oss av kvalitativa intervjuer, i form av semistrukturerade intervjuer med endast ett få antal frågor som var utarbetade på förhand. Enligt Bryman & Bell (2011) ses kvalitativa intervjuer som relativt ostrukturerade och detta leder till ett djup i intervjun då det blir möjligt att få mer utförliga svar och åsikter från respondenten. Genom att vi använde oss av semistrukturerade intervjuer undveks ledande frågor som kunde styra respondenten. Intervjun liknade mer ett samtal där en diskussion kring ämnet var möjlig. En fördel med kvalitativ metod var att genomförandet av undersökningen var flexibel. Om vissa frågeställningar formulerades fel och behövde rättas till kunde vi enkelt göra det under undersökningens gång. Enligt Denscombe (2009) kan en annan nackdel med den kvalitativa metoden vara att det resultat man får fram kan vara svårt att generalisera eftersom det kan bli mindre representativt då man endast gjort ett mindre antal detaljrika studier.

2.4 Urval

De aktiebolag vi har begränsat oss till är små nystartade aktiebolag i Borås stad som uppfyller kriterierna för att kunna ha en frivillig revision. Vi har valt små aktiebolag som startade efter att revisionsplikten avskaffades infördes och har valt att ha revision. Detta valde vi då dessa bolag har fått göra ett aktivt val när det gäller att ha en revisor. Det fanns inte något intresse av äldre aktiebolag eftersom de inte har behövt göra något aktivt val av att behålla revisorn. Vi har valt att inrikta oss på dessa bolag för att kunna undersöka vilka motiv som fanns då de valde att ha en revisor.

Den största svårigheten har varit att få kontakt med de små aktiebolagen som valt att behålla revisorn. Sökningen har skett i databasen Bolagsinfo som finns i biblioteket på Högskolan i Borås. Sökningen resulterade i 10 nystartade bolag i Borås som valt att ha en revisor. Enligt

Bolagsverket (2013) finns det totalt 4637 aktiebolag i Borås och vi tvivlar på att det endast är 10 av dessa som är nystartade och som har en revisor. Vi tror inte att databasen Bolagsinfo är uppdaterad då vi endast fick fram nystartade bolag och inga bolag som grundats innan år 2010. Då vi inte haft tillgång till någon annan databas blev det svårt att hitta potentiella företag. Kriterierna vi hade när vi genomförde sökningen var max 3 anställda, en nettoomsättning på högst 3 miljoner kronor och en balansomslutning på högst 1,5 miljoner kronor. Dessa kriterier är i enlighet med regeringens kriterier, som tidigare nämnts i bakgrunden, och valdes då de bolag som uppfyller kriterierna har möjlighet att avsäga sig revision. De potentiella bolagen som passade in på våra kriterier kontaktades genom e-post och telefon för att undersöka om de kunnat medverka i vår studie. Fyra aktiebolag har medverkat i studien och efter den tredje intervjun upplevdes teoretisk mättnad men ytterligare en intervju genomfördes för att få ett bättre underlag.

2.5 Datainsamling

Inom forskningen finns det två olika sorters data och dessa delas upp i primärdata och sekundärdata. Primärdata innebär att forskaren själv samlat in information direkt från den primära informationskällan. Intervjuer, frågeformulär eller observationer är olika typer av primärdata (Jacobsen et al., 2002).

I vår studie bestod primärdata av intervjuer. Fördelen med intervjuer var att de var flexibla på så sätt att vi kunde få en djupare diskussion med respondenterna vilket skulle vara omöjligt i en enkät. I en intervju kan man lätt ställa följdfrågor och på så sätt kan svaren utvecklas och ge oss en djupare förståelse för deras val av frivillig revision. En nackdel med intervjuer var dock att de var tidskrävande. Vi genomförde endast fyra intervjuer då vi eftersträvade kvalitet i våra intervjuer. Det empiriska materialet från intervjuerna samlades in genom tre besöksintervjuer samt en telefonintervju. Företagen kontaktades ytterligare en gång via telefon för att komplettera intervjuerna.

Sekundärdata innebär att forskaren själv inte har hämtat information från den primära informationskällan utan använder sig av information som någon annan samlat in. Denna information är ofta insamlad för något annat syfte (Jacobsen et al., 2002).

De sekundärdata som vi använde oss av i vår studie var forskningsrapporter, vetenskapliga artiklar, litteratur, internetsidor och regeringsdirektiv. I början av denna studie läste vi regeringsdirektivet om avskaffandet av revisionsplikten vilket gav oss en bakgrund om ämnesområdet. Regeringens direktiv inhämtades från regeringens hemsida. Vi letade sedan efter vetenskapliga artiklar som berörde detta område för att bli mer insatta i ämnet. De vetenskapliga artiklarna inhämtades från databasen Scopus som finns på biblioteket i Högskolan i Borås. Genom de vetenskapliga artiklarna kom vi i kontakt med olika tänkbara teorier som kunde kopplas till vårt valda ämne.

2.6 Intervjuer

Enligt Bryman et al. (2011) är öppna frågor under intervjuer en fördel för respondenterna. Författarna säger att genom de öppna frågorna tillåts respondenterna att tala mer fritt och efter egna förutsättningar och på så sätt behöver inte respondenterna anpassa sig efter de villkor intervjuerna har. Författarna lyfter fram att en nackdel med öppna frågor är att det tar längre tid för intervjuaren att transkribera materialet än om man jämför med slutna frågor.

Vi har valt att använda oss av öppna intervjuer då respondenterna tillåts tala mer fritt. Vi har även valt att intervjua en respondent åt gången då vi försökt begränsa påverkan från andra eventuella respondenter. De tre besöksintervjuerna utfördes på arbetsplatsen hos respektive respondent. Det positiva med att göra besöksintervjuer på respondenternas arbetsplatser var att vi fick ögonkontakt med respondenten under intervjun vilket medförde att vi fick mer kontroll över situationen då vi kunde se respondentens olika reaktioner och på så sätt var det lättare att veta vilka följdfrågor som skulle ställas. En nackdel med att intervjuerna genomfördes på respondenternas arbetsplatser var dock att olika störningsmoment uppstod under två av intervjuerna vilket gjorde att respondentens fokus försämrades.

Vi spelade in intervjuerna på våra mobiltelefoner för att kunna få med all information respondenterna gav oss. Vi antecknade även under intervjuerna för att kunna komplettera de inspelade svaren med kroppsspråk, mimik och andra detaljer som respondenterna gjorde som inte var möjligt att spela in. Om vi enbart hade antecknat under intervjuerna kunde viktig information försummas. Respondenterna behandlas anonymt i studien och har därför tilldelats nummer.

Analysen av det empiriska materialet genomförs under fem faser. Den första fasen är sammanställning och det innebär att ordnar och sorterar den information som samlats in genom intervjuerna. Den andra fasen är demontering av data. Under denna fas bryts sammanställd data från föregående fas ner i mindre delar. Remontering är den tredje fasen i analysen. I denna fas omorganiseras de demonterade delarna av data i en annan ordning än i det ursprungliga materialet. Den fjärde fasen är tolkning av remonterade data och det är denna fas som är den analytiska huvuddelen i studien. Det remonterade materialet diskuteras och tolkas så att en slutsats kan dras av studien, vilket är den femte och sista fasen i analysen. Slutsatserna som dras under den femte fasen är relaterad till diskussionen och tolkningen som skett under den fjärde fasen (Yin & Retzlaff, 2013).

Det empiriska materialet som samlats i denna studie genom intervjuer har analyserats enligt de fem ovan nämnda faserna. Genom att analysera materialet på detta sätt har analysen fått en struktur som medfört att analysen av det empiriska materialet underlättats. Under den första fasen transkriberade vi de genomförda intervjuerna. De transkriberade intervjuerna bröts sedan ner i mindre delar genom att utesluta oväsentlig data och väsentliga data delades upp i några olika kategorier vilket var i enlighet med fas två. I fas tre organiserade vi data utefter de olika kategorierna där varje stycke hade en specifik handling. Varje intervju hade likadan uppdelning och ordning. Den fjärde fasen är vår analys i studien där vi analyserade empirin med teori och tidigare forskning. Efter att ha analyserat empirin kom vi fram till en slutsats vilket också är den femte och sista fasen.

2.7 Validitet och Reliabilitet

Reliabilitet innebär hur tillförlitliga studiens mätningar är och resultatet i studien bör vara repeterbart och ge likvärdiga resultat. För att uppnå detta resultat måste mätningprocessen vara precis. Hög reliabilitet i en studie skall se till att data som samlas in är tillförlitlig (Bryman & Bell, 2011).

Denna studie grundade sig på kvalitativa intervjuer vilket gjorde det svårt att uppnå hög reliabilitet då det fanns en viss risk att respondentens svar misstolkades. Vi är också medvetna om att forskare kan få olika sorts kontakt med respondenten och att frågor och följdfrågor kan ställas på olika sätt. Om man repeterar studien är det inte säkert att resultatet blir detsamma då

andra forskare kan tolka resultatet på ett annat sätt. Det är heller inte säkert att respondenterna kommer svara likadant vid ett annat tillfälle då deras åsikter och tankar kan ha ändrats.

Validitet betyder giltighet och relevans. Validiteten är en bedömning av studiens slutsatser för att se om slutsatserna har ett samband eller inte. En god validitet står för hur väl man mätt det som man avsågs att mäta. För att hög validitet skall uppnås i studien måste data samlas in som är relevant för problemställningen (Bryman & Bell, 2011).

Vi försökte uppnå en hög validitet genom att vara pålästa inom vårt forskningsområde innan vi genomförde intervjuerna och för att mäta det vi avsåg att mäta utformade vi våra intervjufrågor utifrån problemformuleringen för att uppfylla syftet med studien. Genom att relevanta frågor ställdes uppnåddes en högre validitet. På så sätt undveks obefogade frågor som inte är relevanta och som inte avser det vi vill mäta. Under intervjuerna har vi båda varit närvarande för att på så sätt kunna tolka och diskutera intervjuerna tillsammans. Respondenternas svar anses inte ha påverkats då vi använt oss av öppna frågor under intervjuerna.

2.8 Metodkritik

Då hermeneutik valdes som vetenskapligt förhållningssätt i studien har det underlättat då vi kunnat tolka vårt material men även respondenternas svar. Vi anser att det valda synsättet passar studien då syftet uppfylls. Genom att vi kunnat tolka och analysera materialet har vi kunnat presentera en slutsats som bygger på forskningsproblemet.

Då vi valde abduktion som ansats har vi tillåtit växla mellan teori och empiri. Vi anser att den valda ansatsen är väsentlig för studien då vi först letade efter fakta för att få en bättre kunskap om ämnesområdet, vilket ledde till att väsentliga frågor kunde ställas till respondenterna för att samla in empiri. Denna ansats passade studien bra och det hade blivit svårare om vi använt oss av någon annan ansats.

Det finns både fördelar och nackdelar med den kvalitativa metoden som tillämpats i studien. Fördelen med besöksintervjuer är att intervjuerna och respondenten lättare kan diskutera och resonera med varandra kring frågorna som ställdes. Det var också en fördel att kunna se respondentens mimik och reaktioner. Genom att intervjuerna spelades in underlättades arbetet avsevärt då vi inte behövde lägga all fokus på att anteckna under intervjuerna. Fokus kunde istället läggas på att anteckna respondenternas reaktioner och mimik men även lyssna på vad respondenterna sa. Vi tilläts också lyssna igenom intervjuerna flera gånger för att kontrollera att vi inte missat något. Det som var bra med den kvalitativa metoden var att studien kunde få det djupet vi eftersträvade som inte hade varit möjligt att uppnå med den kvantitativa metoden som istället hade gett oss en bredd.

En nackdel som finns med besöksintervjuer är att det finns en risk att respondenten kan påverkas av intervjuaren. Då vi gjort ett mindre antal intervjuer kan det vara svårt att generalisera resultatet eftersom resultatet kan vara mindre representativt än om man hade valt en kvantitativ metod. En nackdel med den telefonintervjun vi genomförde var att reaktioner och mimik inte kunde fångas upp på samma sätt som vid besöksintervjuerna. Det var även svårare att få en djupare diskussion med respondenten då vi inte kunde se honom under intervjun. Viss information kan ha gått till spillo då vi inte spelade in samtalet utan bara antecknade.

2.9 Källkritik

De vetenskapliga artiklarna vi använt oss av har vi hög tilltro till då vi kontrollerat att de är ”peer review”, vilket innebär att innehållet i artikeln är granskat innan den publiceras. De vetenskapliga artiklarna är framtagna av forskare inom ämnet. Vi är även medvetna om att de vetenskapliga artiklarna som valts kan spegla ett visst perspektiv medan de övriga artiklarna som finns inom det valda ämnesområdet kan ha ett annat perspektiv.

Statens offentliga utredning (SOU) och regeringens proposition om avskaffandet av revisionsplikten anser vi vara tillförlitlig information. Dessa offentliga dokument har utretts och granskats av svenska myndigheter. Dock kan dessa dokument vara vinklade vilket vi är medvetna om.

Vi har endast använt oss av två hemsidor på internet. Vi anser att hemsidorna är trovärdig då det är regeringens hemsida samt Bolagsverkets hemsida. Från regeringens hemsida hämtade vi Statens offentliga utredning (SOU) samt proposition och från Bolagsverkets hemsida hämtade vi statistik. Vi är medvetna om att hemsidor oftast är vinklade på ett eller annat sätt men då vi endast hämtat Statens offentliga utredning, regeringens proposition samt statistik från sidorna anser vi att hemsidorna inte påverkat materialet.

Trovärdigheten hos intervjupersonerna anser vi vara tillförlitlig. Alla intervjuer gjordes med små nystartade aktiebolag vilket var vårt syfte och vi kunde på så sätt få veta varför de valt att ha en revisor. Respondenterna som deltagit hade olika yrkesområden vilket kan medföra att vi inte kan se liknelser och avvikelser inom ett visst yrkesområde. Vi har istället kunnat se om det finns liknelser eller avvikelser mellan olika yrkesområden.

Litteraturen vi använt oss av har haft både hög och låg trovärdighet. Viss litteratur hade tidigare forskning som underlag vilket vi anser medför en högre trovärdighet, medan andra inte hade lika hög trovärdighet då de inte blivit granskade på samma sätt som de vetenskapliga artiklarna och har därför ingen tidigare forskning som underlag.

3 Teoretisk referensram

I detta kapitel presenteras tidigare forskning. Vidare presenteras teorin som tillämpats i studien.

3.1 Syftet med revision

Revision innebär att man med en kritisk inställning skall kunna uttala sig om förvaltning, bokföring och årsredovisning. Revision i ett företag innebär i första hand att revisorn skall sätta sig in i och förstå företagets verksamhet. Sedan skall revisorn granska och till sist redogöra för företagets förvaltning, bokföring och årsredovisning (Trohammar & Far, 2006).

Det ställs olika krav på hur företag skall redovisa sina resultat och ställning utåt. Den information företaget lämnar om sin ekonomiska situation och förvaltning måste de olika intressenterna kunna lita på. Den roll revisorn har under revisionen är att kvalitetssäkra informationen. Revision medför att ett företags finansiella information får en ökad trovärdighet (Trohammar & Far, 2006).

Revision medför en nytta och har stor betydelse för ett företags ägare samt intressenter. Om det inte fanns revisorer som utför det arbete de gör skulle ett företags intressenter behöva göra egna kontroller. Revisorn skall uttala sig med en hög men inte en absolut säkerhet när han eller hon utformar en revisionsberättelse, detta är också målet med revision. Företagets finansiella rapportering får en ökad trovärdighet genom revision (Trohammar & Far, 2006).

3.2 EU:s reglering av revisionsplikten

Direktivet om frivillig revision kom från Europeiska rådet år 2007 och detta direktiv skulle göra det enklare för mindre och medelstora företag att använda sig av förenklade regler inom redovisning samt ge dem möjligheten att avskaffa revisionsplikten. Den 5 september 2008 infördes gränsvärden i EU och för att ett företag skulle kunna genomföra avskaffandet av revisionsplikten måste företaget uppfylla två av de följande tre kraven (SOU2008:32):

- Högst 50 anställda
 - En balansomslutning på 4 400 000 euro
 - En nettoomslutning på 8 800 000 euro
- (SOU2008:32)

EU:s regelverk innehåller dock undantag i det fjärde bolagsrättsliga direktivet, som EU-länderna har möjlighet att utnyttja för att själva kunna förändra kraven. Undantaget innebär att länder själva kan minska kraven på antalet anställda, balansomslutningen eller nettoomslutningen. Länder som väljer att göra dessa undantag måste ändå följa EG-direktiven om att minst två av de tre kraven får uppfyllas för att ett företag skall kunna avskaffa revisionen. Sverige och Finland är två av flera länder som valt att förändra kraven medan Storbritannien och Tyskland utnyttjar EU:s krav maximalt (SOU2008:32).

3.3 Revisorns roll

Enligt Björkman (1978) är revisorns roll i första hand att övervaka aktieägares intressen i ett företag. Författaren säger att när revisorn skrivit under en revisionsberättelse har han tagit på sig ansvar gentemot olika intressenter. Författaren nämner även att det är viktigt att den finansiella rapporteringen ger en rättvisande bild av företaget och det är revisorns roll att kritiskt granska rapporteringen.

Enligt Aktiebolagslagen 9 kap. 3§ är revisorns uppgifter att granska aktiebolagets bokföring och årsredovisning. Revisorn skall också granska den verkställande direktörens samt styrelsens förvaltning (*Fars samlingsvolym 2011: Redovisning 2011*, 2011).

Enligt Marriot och Marriot (2000) är revisorns roll att hjälpa företagsledaren att få en ökad ekonomisk medvetenhet samt att ge stöd för internredovisningen. Enligt Tabone och Baldacchino (2003) uppfyller den lagstadgade revisionen två centrala roller inom ramen för ägarledda företag. Författarna säger att den första centrala rollen är att revisionen förser relevans till utomstående tredje parter som inte har något direkt ägande i bolaget men som ändå bidrar till företagets lönsamhet. Författarna fortsätter med att den andra centrala rollen är att revisionen har en positiv effekt på företagets personal, chef och ägare.

Tabone et al. (2003) säger att rättvisan och sanningen i de finansiella rapporterna skall vittnas av en oberoende revisor och detta ligger i principalens intresse. Enligt författarna kan agenten se revisionen som ett sätt att hävda kvalitet på de uppgifter som överlämnats till principalen. Författarna förtydligar att informationen försedd av agenten inte används utslutande av principalen, utan andra intressenter kan också förlita sig på denna information och därför anses revisorn uppfylla en försäkrande roll. Författarna säger att genom oberoende yttrande från revisorn ökar trovärdigheten i redovisningen och det ger även en tredje part en säkerhet om rättvisa och sanning i de finansiella rapporterna. Enligt en studie gjord av Gooderham, Tobiassen, Döving och Nordhaug (2004) kom författarna fram till att relationen mellan revisorn och företagsledningen är beroende av kvalitén på revisorns utförda arbete och inte varaktigheten av deras relation.

I Moore och Ronens (1990) studie kommer författarna fram till att med hjälp av revisorn kan den asymmetriska informationen reduceras och på så sätt kan beslutsfattandet underlättas. Enligt Svensson och Ulvenblad (1995) besitter ofta agenten och principalen olika mängd information och detta kallas asymmetrisk information det vill säga skillnader i informationsmängd. Författarna förklarar att asymmetrisk information kan uppstå mellan ägare, chefer och potentiella investerare. Vidare säger författarna att chefer anställer revisorer för att de skall granska de finansiella rapporterna och på så sätt ökar investerarnas förtroende. Enligt Knechel, Niemi och Sundgren (2008) är revisorns roll att förbättra kvalitén av den finansiella rapporteringen och på så sätt kan informationsasymmetriska problem reduceras. Författarna säger även att genom revisorn kan ett antal fördelar uppstå, dessa fördelar kan leda till att arbetsprocessen i företaget förbättras. I en studie gjord av Blackwell, Noland och Winters (1998) kan revisorn också medföra att företaget får bättre räntevillkor i samband med lån än om man jämför med företag som inte har en revisor.

3.4 Lagstadgad revision

Enligt Aktiebolagslagen 9 kap. 1§ är alla aktiebolag som inte omfattas av den frivilliga revisionen tvungna att ha minst en revisor. Enligt 8§ är det bolagsstämman som utser en revisor och denna revisor skall enligt 12§ vara en auktoriserad eller godkänd revisor (*Fars samlingsvolym 2011: Redovisning 2011*, 2011).

I Chung och Narasimhans (2001) studie kommer författarna fram till att den obligatoriska revisionsplikten har varit till nytta för både revisionsbyråerna och de små aktiebolagen. Författarna lyfter fram att de båda parterna ansåg att fördelarna med den obligatoriska revisionsplikten vägde tyngre än de faktiska revisionskostnaderna.

Enligt Thorell och Norberg (2005) måste revisionspliktens nytta skiljas åt beroende på vilka intressenter man avser. Författarna menar att i små aktiebolag brukar företagsledningen och ägarna vara samma person och revisionsplikten medför ingen nytta för dessa intressenter. Enligt författarna är den vinnande intressenten av revisionsplikten samhället. Författarna förklarar detta genom att revisionspliktens kostnader drabbar endast ägarna och bolaget.

I en studie gjord av Fertuck (1982) kommer författaren fram till att de viktigaste orsakerna till att företag inte beviljas banklån är att bolaget har upprättat en dålig bokföring men även att bolaget har en dålig affärsplan. Författaren förklarar sedan att de bolag som har goda affärsplaner och utförliga finansiella rapporter är dem som oftast får beviljade krediter hos banken.

3.5 Frivillig revision

Enligt Aktiebolagslagen 9 kap. 1§ kan små aktiebolag välja att inte ha en revisor om de uppfyller minst två av de tre krav som tidigare nämnts i bakgrunden.

I en studie gjord av Lennox och Pittman (2011) undersökte författarna om det fanns någon förändring i kreditvärdigheten när ett aktiebolag valde att byta från lagstadgad revision till frivillig revision. Enligt författarna medför en frivillig revision att aktiebolaget sänder positiva signaler till kreditgivare då de frivilligt valt att granskas samt att kreditbetyget ökar för bolaget. Författarna lyfter även fram att de aktiebolag som väljer att inte bli granskade av en revisor sänder negativa signaler och de finansiella rapporterna saknar trovärdighet då de inte blivit reviderade. Även Carey, Simnett och Tanewski (2000) påpekar att kreditgivare har större tillit till aktiebolag som väljer att frivilligt bli granskade. Hassink, Bollen, Meuwissen och Vries (2009) belyser i sin studie att det är företagsledaren i ett aktiebolag som har det främsta ansvaret när det gäller förekomsten av bedrägeri. Enligt Zabohollahs (2004) studie har allmänhetens förtroende försämrats för aktiebolags finansiella rapporter genom bedrägeri.

Chung et al. (2001) har gjort en studie i Storbritannien där de behandlar avskaffandet av den lagstadgade revisionen i små aktiebolag. Enligt författarnas resultat av studien ansåg små aktiebolag och revisionsbyråer att det inte bara var de faktiska kostnaderna som var en fördel med att avskaffa den lagstadgade revisionen. Författarna kommer även fram till att de små aktiebolagen och revisionsbyråerna anser att reviderade finansiella rapporter är mer pålitliga än om rapporterna är oreviderade. Författarna nämner att fördelarna med frivillig revision väger tyngre än att spara in på revisionskostnaderna. Enligt regeringens proposition om frivillig revision (2009) kommer många små aktiebolag att behålla revisionen trots avskaffandet och detta för att revisorn ger företaget en säkerhet om att deras finansiella rapporter granskas på ett korrekt sätt.

I en studie gjord av Taurigana och Clarke (2000) undersöker författarna varför små aktiebolag har valt att behålla respektive slopa revisionen i Storbritannien. Författarna hävdar att de aktiebolag som expanderar och får en ökad skuldsättningsgrad kommer med största sannolikhet vilja bli frivilligt granskade. Författarna påstår att de aktiebolag som valt att slopa revisionen möjligen kommer välja att bli frivilligt granskade i framtiden.

3.6 Agentteorin

Agentteorin utgår enligt Artsberg (2005) ifrån antagandena att aktörerna är nyttomaximerande och rationella. Författaren påpekar att agentteorin fokuserar i synnerhet på relationer mellan aktörer inom redovisningsområdet. Författaren säger att relationen mellan agenten och

principalen är konfliktartad detta kan förklaras genom att på principalens bekostnad försöker agenten öka sin nytta. Enligt författaren använder sig principalen av en revisor som ser till att principalens intressen tas omhand tills det bedöms att kostnaderna för revision understiger den ekonomiska nyttan. Vidare säger författaren att principalen ibland måste ge agenten olika förmåner för att agenten på så sätt ska agera i principalens intressen och detta är en kostnad för principalen.

Enligt Seow (2001) indikerar agentteorin på att efterfrågan på revision kan uppstå ur företags vilja att signalera god kvalitet, för både framtida och nuvarande långgivare och ägare. Collins et al. (2004) menar att problemet med asymmetrisk information kan kopplas samman med behovet av reviderade rapporter. Författarna säger att vanligtvis kopplas agentproblematiken ihop med större företag, den verkställande direktören är agent och aktieägarna är principal. Vidare säger författarna att agentteorin även kan appliceras på mindre företag där agenten är den verkställande direktören och externa aktieägare och långgivare är principalen. Enligt Collis (2010) ger agentteorin en förklaring till varför den verkställande direktören i ett företag uppmuntrar revision. Författaren påpekar att revision i ett företag stödjer agentrelationer genom att ställa information till förfogande för att minska osäkerheten mellan de båda parterna.

En agentrelation definieras enligt Jensen och Meckling (1976) som ett avtal mellan en eller flera personer. Författarna förklarar att principalen anlitar en annan person, agenten, som skall utföra uppdrag utifrån principalens intressen. Författarna säger att i agentrelationen överlåter principalen sitt beslutfattande till agenten, vilket leder till att kontrollen och ägandet av en tillgång skiljs åt. Författarna påpekar att agenten inte alltid kommer att handla utifrån principalens intressen då de båda parterna är nyttomaximerande. Vidare förklarar författarna att detta kan leda till agentkostnader uppkommer. Författarna menar att dessa kostnader uppkommer när agenten handlar utifrån sitt eget intresse men även när principalen måste kontrollera att agenten handlat utifrån principalens intressen. Författarna menar också att då de båda parterna kan agera utifrån sina egna intressen kan principalen och agenten aldrig kostnadseffektiva kontrakt slutas. Författarna förklarar att detta kan medföra att agenten måste granskas och på så sätt ökar kostnaderna för principalen. Vidare säger författarna att genom att anlita en revisor kontrolleras agenten så att han eller hon handlat utifrån principalens intressen.

Chow (1982) skriver i sin studie att en viktig anledning till att bolag använder sig av revisorer är att kontrollera de olika intressekonflikter som kan uppstå bland ett bolags intressenter. Författaren kommer fram till att bolagens val av att frivilligt bli granskat beror på bolagets storlek, förbindelser i lånekontraktet samt skuldsättningsgrad.

3.7 Intressentsynsättet

När man talar om ett företags intressenter syftar man på organisationer, grupper och individer som på ett eller annat sätt har en relation med företaget, och dessa båda parter har ett beroendeförhållande. Intressenterna är beroende av företaget för att få sina behov tillgodosedda medan företaget i sin tur är beroende av sina intressenter och att de medverkar i företagets verksamhet. Intressenterna kan ordnas i flera kategorier: företagsledningen, kunderna, leverantörerna, intresseorganisationer, staten och kommunen, opinionsbildande grupper, de anställda och deras organisationer, långgivarna samt ägarna (Bruzelius, Skärvad, & Hofvander, 2011).

Culpan och Trussel (2005) kommer i sin studie fram till att ett företag har skyldigheter gentemot sina intressenter och detta för att hålla en balans mellan olika intressenters intressen. Författarna förklarar att det är viktigt att företaget är rättvist mot sina intressenter och detta uppnår dem genom den tidigare nämnda balansen.

3.7.1 Intressenterna

Ägarna satsar kapital i företaget och bidrar på så sätt till verksamheten. Detta satsade kapital löper ägarna risk att förlora. I utbyte mot det satsade kapitalet vill ägarna att företaget skall ge rimlig avkastning och gå med vinst. *Företagsledningen* bidrar med sin arbetsinsats till företagets verksamhet och detta kan ske genom att säkerställa balansen mellan olika intressenter. Företagsledningen vill ha någon form av ersättning för sitt utförda arbete (Bruzelius et al., 2011).

Leverantörerna förser företaget med tjänster och varor och bidrar på så sätt till företagets verksamhet. Som kompensation för sitt utförda arbete vill leverantörerna att företaget skall vara stabil och säker men även att företaget kan betala för de tjänster och varor som leverantören levererat. *Långivarna* är de intressenter som bidrar med kapital till företaget. Till skillnad från ägarna som vill ha avkastning på kapitalet så vill långivarna ha ränta på det lånade kapitalet. Långivarnas krav gentemot företaget är att de skall betala amortering på lånet (Bruzelius et al., 2011).

Staten och kommunen bidrar till ett företags verksamhet genom olika slag av samhällsservice så som kommunikation, bostäder, utbildningar. Ett företag kan erhålla ekonomiska bidrag av staten och kommunen i form av lån och bidrag. I gengäld vill staten och kommunen att företaget tar samhällsansvar genom att betala skatt för sina vinster (Bruzelius et al., 2011).

Kunderna kan för många företag ses som de viktigaste intressenterna. Företaget kan inte fortsätta driva sin verksamhet om det inte finns några kunder som köper företagets tjänster eller produkter. När kunderna köper ett företags tjänster eller produkter kan de ställa krav på detta företag i form av kvalitativa varor och tjänster, pris och leveranstid. *Anställda* i ett företag bidrar till företagets verksamhet genom sitt arbete och de vill känna sig trygga och ha en god arbetsmiljö på sin arbetsplats och i utbyte mot sin arbetsinsats vill de anställda ha ersättning (Bruzelius et al., 2011).

Intresseorganisationer kan exempelvis vara bransch- och arbetsgivarorganisationer och dessa organisationer företräder medlemmarnas intresse. *Opinionsbildande grupper* är en intressent som påverkar och ställer krav på företaget och har i dagens samhälle blivit en allt viktigare intressentgrupp. Dessa grupper kan vara både nationella och internationella, så som miljörelsen Greenpeace (Bruzelius et al., 2011).

4 Empiri

I detta kapitel presenteras empirin. Det empiriska materialet bygger på genomförda intervjuer.

4.1 Intervjuer

4.1.1 Intervju med respondent 1

Företaget grundades år 1986 och var vid tidpunkten ett handelsbolag. I slutet av år 2011 tog respondent 1 och hans delägare över företaget och ombildade företaget till ett aktiebolag. Enligt respondenten är företag inom kroppsvård-branschen i Borås. Respondenten och hans delägare har inga direkt uttalade befattningar så som verkställande direktör då det är ett litet företag. De båda ser sig endast som delägare och sköter det mesta i verksamheten tillsammans förutom bokföringen som de lämnar över till en bokföringsassistent. Företaget har en anställd som hjälper till med det dagliga arbetet.

Enligt respondenten har företaget inte fått någon information angående avskaffandet av revisionsplikten. Detta tror respondenten har att göra med att avskaffandet infördes i november 2010 vilket var ett år innan respondenten tog över företaget. Respondenten har vetat om avskaffandet och har hittat information om det själv. Respondenten anser att det var bra att avskaffandet av revisionsplikten genomfördes då de små aktiebolagen får en valmöjlighet när det gäller att ha en revisor. Kostnaden för en revisor kan vara mycket betungande för ett litet aktiebolag och det är inte alltid nödvändigt för dessa små bolag att ha en revisor. Trots kostnaderna för revision har företaget valt att ha en revisor.

Inför varje bokslut har delägarna en diskussion om de är värt att ha kvar revisorn till nästa års granskning av bokslutet eller inte. Respondenten säger att revisionen kostar företaget ett antal tusenlappar varje år och för ett litet bolag som detta är det mycket pengar. Respondenten uppger att företagets kostnader för revision ligger mellan 10 000 – 12 000 kronor per år. Men än så länge har varje diskussion mynnat ut i att de tycker att det är värt att lägga pengar på revision. Skälen till att de har behållit revisorn är att respondenten anser att det känns bättre att ha en revisor som granskar bokslutet och som sedan skriver under att bokslutet är reviderat. Respondenten tror även att ett företag som har reviderade finansiella rapporter är mer värt vid en eventuell försäljning av företaget. Detta för att potentiella köpare skall kunna se att en revisor har kontrollerat och granskat att alla siffror i bolaget stämmer. Till skillnad från om bolaget inte haft en revisor och på så sätt inte fått de finansiella rapporterna reviderade. Respondenten tycker även att det känns skönt att få en bekräftelse av revisorn att siffrorna är korrekta och skattemässigt rätt.

Den tidsmässiga aspekten är enligt respondenten en faktor som också spelat stor roll vid valet av att ha en bokföringsassistent och anlita en revisor. Att själva ta hand om bokföringen är ett tidskrävande jobb, och de båda delägarna har andra heltids jobb och detta företag sköter de vid sidan av sina ordinarie arbeten. De båda känner att de har vare sig tid eller den rätta kunskapen för att ta hand om bokföringen själva och på grund av detta lämnar de ifrån sig bokföringen till sin bokföringsassistent och låter sedan en revisor granska de finansiella rapporterna. Respondenten vet inte om de kommer att ha kvar revisorn i framtiden men just nu känns det inte aktuellt att slopa revisorn. Respondenten anser att han inte har den rätta kunskapen att själv kontrollera om bokföringsassistenten utfört bokföringen på ett korrekt sätt

och därför har han anlitat en revisor som kan granska bokföringsassistentens utförda arbete och på så sätt få en underskrift från revisorn på att de finansiella rapporterna stämmer.

Den nackdel som respondenten tycker väger tyngst med att inte ha en revisor är att vid en potentiell försäljning ser det inte bra ut att ha oreviderade siffrorna och det känns som att företaget blir mindre värt till följd av att man inte har en revisor. En annan nackdel med att inte ha en revisor är att det kan uppstå skattemässiga fel i de finansiella rapporterna som bokföringsassistenten tagit fram. Utan en revisor skulle det funnits en rädsla för att dessa fel skulle gått obemärkt förbi. På så sätt skulle olika myndigheter fått upp ögonen för företaget vilket respondenten tycker är tråkigt då det känns som att myndigheterna ser företaget som oseriöst.

Respondenten har aldrig tänkt på att ett företags intressenter kan ha en inverkan i valet att ha en revisor eller inte. Respondenten anser att de intressenter som är viktigast är ägare och företagsledning då det är respondenten och den andra delägaren som är både ägare och företagsledningen i bolaget. Dessa intressenter är viktigast då det var ägarnas beslut att ha en revisor då de inte har tid eller expertis för att kontrollera bokföringsassistentens utförda arbete. Näst viktigast är stat och kommun då respondenten tycker att det känns skönt att göra rätt från början då det exempelvis gäller att betala skatt enligt reglerna och det är revisorn som kontrollerar att allt stämmer. Sedan kommer långivarna näst på tur enligt respondenten. Respondenten nämner att han faktiskt aldrig har tänkt på att långivarna kan kräva att bolaget har revision när de skall ta lån. Efter långivarna kommer leverantörerna, de anställda och deras organisationer samt kunderna. Respondenten har svårt att tro att kunderna och de anställda bryr sig om bolaget har kvar revisionen eller inte och leverantörerna tittar endast på om bolaget kan betala för sig. De som har minst påverkan enligt respondenten är opinionsbildande grupper och intresseorganisationer. En intressent som respondenten saknar är köpare. Denna intressentgrupp anser respondenten vara den viktigaste. Respondenten ser utifrån sig själv och om det skulle vara aktuellt att köpa ett företag, anser respondenten att företaget skulle vara mer värt om en revisor hade haft ansvar för de finansiella rapporterna.

4.1.2 Intervju med respondent 2

Respondent 2:s företag grundades år 2011 och är inom industri- och maskinbranschen. Respondent 2 är delägare i bolaget och de båda ägarna gör i princip allt i företaget själva. Respondenten förklarar att en vanlig dag på jobbet kan omfatta allt från tillverkning, programmering, montering och installation av maskiner till reparationer samt service. Företaget har endast två anställda, de båda ägarna, och därför blir det dem som får göra allt i bolaget.

Enligt respondenten var information om avskaffandet av revisionsplikten knapphändig och den information som mottagits har varit via olika branschtidningar. Respondenten visste att avskaffandet av revisionsplikten skulle träda i kraft år 2010 då de båda delägarna äger ett annat bolag sedan tidigare. Även respondentens revisor har påpekat avskaffandet. Respondenten har inte resonerat så mycket kring avskaffandet och har inga direkta synpunkter om det men respondenten anser att revisionskostnaden är hög för ett litet företag, så ur en ekonomisk synvinkel blir det en vinst för bolag att slippa revision. Respondenten uppger att företagets kostnader för revision ligger på ungefär 10 000 kronor per år. Trots att respondenten ser revisorn som en stor kostnad har de ändå valt att ha en revisor i bolaget.

Diskussionen om att ha en revisor eller inte var inte speciellt långvarig mellan de båda delägarna då de endast på ett par minuter bestämde sig för att ha en revisor. Den största anledningen till att respondenten och den andra delägaren valt att ha revision är att de får en bättre koll på att de finansiella rapporterna, som bolagets bokföringsassistent tagit fram, stämmer. De anser också att risken för att det ska finnas skattemässiga fel i de finansiella rapporterna blir mindre om man har en revisor som granskar rapporterna. De båda ägarna är väldigt måna om att man gör rätt gentemot Skatteverket från början då eventuella fel kan vara väldigt svåra att rätta till. De båda ville att det skulle bli rätt direkt vid bolagets start så de kände att revision var ett naturligt val. Respondenten anser inte att revisorn medför någon mer nytta än det som tidigare nämnts.

Nackdelar respondenten ser med att inte ha någon revisor är att de själva måste kontrollera bokföringsassistentens arbete och på så sätt ha kontroll över ekonomin. Respondenten känner även att de tidsmässigt inte skulle ha tid för att kontrollera bokföringsassistenten. Respondenten säger även att de inte har någon koll på vad det innebär att sköta om ekonomin själva och de har inte heller kunskapen som krävs för det arbetet. Så att varken ha en bokföringsassistent eller revisor är inget alternativ anser respondenten. I övrigt ser respondenten inga andra nackdelar med att inte ha någon revisor.

Respondenten rangordnade de olika intressentgrupperna som ansågs haft en inverkan på deras val av att ha en revisor. Respondenten ansåg att ägarna var den viktigaste intressentgruppen då det var dem som bestämde att bolaget skulle ha en revisor. Den näst viktigaste intressenten var företagsledningen på grund av att respondenten och den andra delägaren är företagsledningen. Därefter kommer stat och kommun då de var den huvudsakliga faktorn till att de valde att ha revision då de inte vill att skattemässiga fel skall gå obemärkt förbi då respondenten anser att dessa fel kan vara svåra att rätta till. Respondenten tycker att långivarna kommer närmast då de kan kräva reviderade rapporter vid ett potentiellt lån i framtiden då de i nuläget inte har några lån. Respondenten tror inte att leverantörerna kräver att bolaget har en revisor utan kräver endast att de har pengar så att de kan betala för de varor som levererats och tjänster som utförts. Respondenten tror att de anställda ser företaget som mer seriöst om de har en revisor och därför kommer denna intressentgrupp näst på tur. De tre intressenter som respondenten anser hade minst inverkan var kunderna, intresseorganisation samt opinionsbildande grupper då han anser att dessa intressentgrupper inte har någon användning för bolagets finansiella rapporter.

Avslutningsvis säger respondenten att de har för dålig koll på revisionsplikten och vad det innebär. Revisionen är en relativt hög kostnad i företaget och de kommer slopa revisorn på sikt men just nu har de inte tid och kunskap för att själva kontrollera bokföringsassistentens arbete. Respondenten menar att de istället har lagt tid på sin försäljning då pengar alltid måste in i företaget. Respondenten säger att de spenderar pengar i onödan på revision endast för att de inte har egen tid att lägga på att kontrollera.

4.1.3 Telefonintervju med respondent 3

Företaget startade i början av år 2011 och har tre ägare. Respondent 3 är en av delägarna i bolaget. Företaget finns i Borås och är inom IT-branschen. Företaget har inga anställda då det endast är de tre delägarna som driver bolaget och tar hand om hela verksamheten själva förutom den ekonomiska biten.

Enligt respondenten har ingen information om avskaffandet av revisionsplikten mottagits. Respondenten har vetat om avskaffandet men det är inget de tre delägarna lagt någon större fokus på. Respondenten har inga speciella åsikter angående avskaffandet utan tycker endast att det är bra att det finns en valmöjlighet för de små aktiebolagen när det gäller valet att ha en revisor. Respondenten påpekar att kostnaderna för revision är ofta väldigt hög och kan vara en stor börda för små företag. Därför tycker respondenten att det är bra att avskaffandet har införts då de företag som själva har kunskap för att kunna kontrollera den utförda bokföringen och kan på så sätt spara in revisionskostnaden. Respondenten uppger att företagets kostnader för revision ligger mellan 10 000 – 13 000 kronor per år. Trots kostnaderna för revision har respondenten och de andra delägarna valt att ha en revisor.

Respondenten och de andra delägarna hade redan vid starten av bolaget bestämt sig för att de skulle ha en ekonomiassistent och en revisor. Detta på grund av att ingen av de tre delägarna har den rätta kunskapen för att sköta all ekonomi på egen hand och därför var det ett självklart val att anlita dessa båda parter. Respondenten tycker även att det känns som en trygghet att ha en ekonomiassistent som tar hand om allting på ett korrekt sätt samt en revisor som granskar de finansiella rapporterna. Enligt respondenten medför detta att delägarna känner sig lugna och trygga med att allting utförs på rätt sätt. Enligt respondenten får siffrorna en bättre kvalitet om man har en revisor och på så sätt blir det en sorts kvalitetssäkring då de finansiella rapporterna har gått igenom två steg, det vill säga först ekonomiassistenten och sedan revisorn. Respondenten påpekar att de tycker det är viktigt att alla siffror blir rätt från början när det gäller skatt och moms. Respondenten anser att trots att företaget är litet räcker inte tiden till därför känns det som ett självklart val att lämna över bokföringen och granskningen till de parter som har den tid och kunskap som krävs.

Respondenten anser att kostnaden var den faktor som spelade en mindre roll i företagets val av att ha en revisor. Respondenten tycker inte att kostnaderna för en revisor är några roliga kostnader men fördelarna har vägts upp mot kostnaderna. Respondenten och de andra delägarna anser att det finns fler fördelar med en revisor än att inte ha en revisor och på så sätt kan man spara pengar. Respondenten ser inga direkta nackdelar med att inte ha någon revisor förutom att den upplevda tryggheten går förlorad samt att de själva måste kontrollera ekonomiassistentens utförda arbete.

Respondenten rangordnade de olika intressentgrupperna enligt följande: Ägare, företagsledning, stat och kommun, långgivare, leverantörer, anställda, kunder, intresseorganisationer samt opinionsbildande grupper. I denna ordning ansåg respondenten att de olika intressentgrupperna påverkade företagets val av att ha en revisor. Respondenten förklarar att ägarna och företagsledningen är viktigast då det var dem som fattade beslutet av att ha en revisor då de kände att de vare sig hade tid eller kunskap att kontrollera de finansiella rapporterna som ekonomiassistenten tagit fram. Stat och kommun kommer därefter på grund av att bolaget vill göra rätt för sig från början när det gäller skatt och moms. Detta är något som revisorn kan kontrollera så att det stämmer och på så sätt minskar rädslan för att det skall finnas skattemässiga fel i de finansiella rapporterna. Respondenten anser också att långgivarna är en viktig intressentgrupp då det känns som att långgivarnas förtroende för bolaget stärks genom att ha reviderade ekonomiska rapporter vid potentiella lån. Respondenten tror inte att leverantörerna tittar på deras årsredovisning för att se om de har någon revisor utan endast om de har möjlighet att betala eller inte. Då företaget inte har några anställda ser de denna intressentgrupp som mindre viktig. Respondenten tror inte att kunderna bryr sig om att titta på bolagets redovisning.

4.1.4 Intervju med respondent 4

Företaget grundades som ett projekt för fyra år sedan. I december 2011 ombildades företaget till ett eget aktiebolag som bröt sig ut från ett annat aktiebolag. Respondenten är grundare av bolaget men även kreativchef som leder arbetet i företaget och de olika projekten. Företaget har inga fysiska anställda utan respondenten förklarar att de endast hyr in konsulter och projektanställda vid behov. Företaget är inom reklambranschen och bedriver event, marknadsföring och PR inom mode- och textilbranschen.

Respondentens företag har Ernst & Young som revisionsbyrå och de fick löpande information om avskaffandet av revisionsplikten från dem i form av ett officiellt utskick där de beskrev vilka lagändringar som skulle införas och vad dessa ändringar skulle innebära. Respondent såg utskicket som ett slags reklamutskick där Ernst & Young erbjöd nya tjänster till följd av avskaffandet av revisionsplikten. Respondenten hörde även talas om avskaffandet genom ryktesväg och nyheter men den fysiska informationen fick respondenten från Ernst & Young.

Respondenten tycker att avskaffandet var bra då de små företagen får en valmöjlighet när det gäller att ha en revisor eller inte. Respondenten anser att ju mer man kan hjälpa de små företagen desto bättre. Respondenten har för övrigt inga åsikter vad gäller avskaffandet då han har en kreativ bakgrund och är inte insatt i ekonomi. Respondenten har valt att ha en revisor och ser revisorn som en mentor och ett bollplank inför stora och viktiga beslut. Respondenten har en ekonomibyrå som tar hand om bolagets löpande bokföring. Ekonomibyrån jobbar nära bolagets revisor och lämnar över det årsmässiga så som deklarationer och bokslut till revisorn. Då respondenten ser revisorn som en mentor kändes det som ett självklart val att ha kvar revisorn.

De faktorer som respondenten anser hade inverkan i valet av att ha en revisor var att revisorn kändes som en förlängd arm av lagen, då det blir tydligare vart gränserna för bolaget dras, i kombination med att revisorn kände till företaget sedan innan. En faktor som spelade mindre roll i respondentens val var kostnaden för revision, men respondenten anser att kostnadsmässigt per år blir det dyrt med revision samt kostnaden för ekonomibyråns arbete. Respondenten uppger att företagets kostnader för revision ligger mellan 10 000 – 15 000 kronor per år. Respondenten påpekar dock att bokföringen måste utföras och kontrolleras på ett eller annat sätt men han anser även att det är viktigt att ekonomibyråns arbete kontrolleras av en revisor och därför anser respondenten att en bra revisor och ekonomibyrå som man kan samarbeta med väger tyngre än kostnaderna.

Fördelar respondenten ser med att ha en revisor är att respondenten inte behöver ha någon kontroll över ekonomin då ekonomibyrån och revisionsbyrå sköter dessa uppgifter och respondentens förtroende för dessa båda parter är högt. Respondenten ser revisorn som en trygghet då revisorn granskar alla finansiella rapporter i bolaget. Den största fördelen respondenten ser med revision är att revisorn ses som ett slags bollplank och rådgivare för bolaget. Revisorn är också en nätverksperson för respondenten då revisorn har många kontakter inom olika branscher och kan hjälpa respondenten med att knyta nya kontakter.

Nackdelar respondenten ser med att inte ha en revisor är att respondenten själv måste bli mer insatt i ekonomi för att kunna kontrollera ekonomibyråns utförda arbete och denna kunskap finns inte för respondenten i dagsläget. Den största förlusten respondenten ser med att inte ha en revisor är att bolaget skulle gå miste om bollplanket och rådgivningen och på så sätt inte

kunna bolla idéer och frågor som uppstår. Respondenten anser att det skulle gå bra att inte ha någon revisor men att det är smidigare och tryggare att ha en revisor som kontrollerar att allt blir rätt gjort.

Respondenten rangordnade de olika intressentgrupperna enligt följande: Ägare, företagsledning, intresseorganisationer, leverantörer, långgivare, kunder, anställda, stat och kommun samt opinionsbildande grupper. I denna ordning ansåg respondenten att de olika intressentgrupperna påverkade företagets val av att ha en revisor. Respondenten förklarar att bolagets ägare och företagsledning är samma person och det var dessa båda intressentgrupper som fattade beslutet om att ha en revisor. Respondenten kom i kontakt med sin revisor genom en intresseorganisation där de båda är rådgivare. Där igenom skapade respondenten och revisorn en kontakt och förtroende för revisorn och revision växte fram. Respondenten ansåg sedan att de övriga intressentgrupperna inte hade någon inverkan på valet av att ha en revisor. Respondenten nämner att långgivare kan vara en viktig intressent vid eventuella lån, men då bolaget inte har några lån ser inte respondenten långivarna som en viktig intressent just nu.

Avslutningsvis säger respondenten att bolaget kommer fortsätta använda sig av en revisor och kommer inte avskaffa revisorn trots att möjligheten finns. Respondenten anser att revisorn medför en trygghet till bolaget som väger tyngre än kostnaderna för revision. Respondenten tror även att de bolag som inte har någon revisor i dagsläget men som expanderar kommer att använda sig av en revisor i framtiden då bolaget blivit större.

5 Analys

I detta kapitel analyseras och tolkas det insamlade materialet. Vidare sammankopplas den teoretiska referensramen och empirin i detta avsnitt.

5.1 Valet av att ha kvar revision

Enligt Aktiebolagslagen 9 kap. 1§ (*Fars samlingsvolym 2011: Redovisning 2011, 2011*) kan små aktiebolag välja att inte ha en revisor. Som tidigare nämnts i bakgrundsbeskrivningen har 90 procent av alla små aktiebolag i Sverige valt att ha revision. Utav de små aktiebolag som startade efter att avskaffandet av revisionsplikten infördes har endast 24 procent valt att ha revision. De företag som medverkat i denna studie tillhör dessa 24 procent. De intervjuade bolagen tycker alla att avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag var ett bra genomförande. Respondent 4 tycker det är bra att små bolag har en valmöjlighet när det gäller att ha en revisor eller inte. Även de tre övriga respondenterna anser att det är bra att de små bolagen har en valmöjlighet då kostnaderna för revision kan vara en stor börda för små företag. De intervjuade bolagen har alla en kostnad för revision som ligger mellan 10 000 – 15 000 kronor. Detta är i enlighet med vad regeringens utredning (SOU2008:32) kom fram till att revision för små aktiebolag kostar. Dessa kostnader kan ses som agentkostnader för dessa företag då de anlitar en oberoende part, revisorn, som skall granska företagets agent som i detta fall är ekonomiassistenten.

Enligt Collins et al. (2004) ser företag som väljer att ha kvar revisorn större fördelar i att ha revision än att inte ha revision. Även Trohammar et al. (2006) styrker att revision medför en nytta för bolagen. De fyra intervjuer som genomfördes i denna studie visar att revision medför en nytta för de olika bolagen på ett eller annat sätt. De intervjuade bolagen anser också att nyttan med revision väger tyngre än om de inte skulle ha någon revision. Thorell et al. (2005) säger dock att företagsledningen och ägarna i små aktiebolag brukar vara samma person och revision medför därför ingen nytta för de båda parterna. Respondenterna i de genomförda intervjuerna är alla både företagsledning och ägare i bolagen men de ser ändå en nytta med revision. Detta resultat motsäger det resultat Thorell et al. kommit fram till.

5.2 Fördelar och nackdelar med revision

Enligt regeringen (SOU2008:32) skulle de små aktiebolagen som valde att slopa revisionen minska sina kostnader genom att de administrativa bördorna reducerades. De intervjuade bolagen håller inte med om detta då alla bolagen sett fördelar med att ha revision vilket för dem betyder mer än kostnaderna. Som tidigare nämnt ser Collins et al. (2004) fördelar med att ha revision. Författarna menar att för företag som väljer att ha revision väger fördelarna tyngre än att spara på kostnaderna och företagen upplever nytta som är relaterat till revision. Respondenterna i denna studie ser också att fördelarna väger tyngre än kostnaderna för revision vilket stämmer överens med det Collins et al. kommit fram till. Även Chung et al. (2001) kommer fram till att fördelarna med frivillig revision väger tyngre än att spara in på revisionskostnaderna.

Knechel et al. (2008) säger att revisorns roll är att förbättra kvalitén av den finansiella rapporteringen. Respondent 1 håller med om att kvalitén förbättras genom att ha en revisor då revisorn kan ge respondenten en bekräftelse på att bolagets siffror är korrekta men även skattemässigt rätt. Även respondent 3 upplever att kvalitén ökar genom revision då alla finansiella rapporter granskas av en revisor. Respondent 3 menar att siffrorna får en bättre kvalitet då bokföringen granskas i två steg, först av bokföringsassistenten och sedan av en

revisor, och på så sätt blir det en sorts kvalitetssäkring. Trohammar et al. (2006) säger att revisorns roll under revisionen är att kvalitetssäkra den finansiella informationen och på så sätt ökar trovärdigheten. Detta stämmer överens med hur respondent 3 resonerar. Marriot et al. (2000) säger att revisorns roll är att hjälpa företagsledaren att få en ökad ekonomisk medvetenhet samt att ge stöd för internredovisningen. Respondent 2:s resonemang är i likhet med Marriot et al. (2000) då respondentens enda anledning till att ha en revisor är att respondenten får bättre koll på hur det ser ut ekonomiskt i företaget. De fyra intervjuade företagen har alla agentrelationer mellan ägarna som är principalen och bokföringsassistenten som är agenten. Som tidigare nämnts anlitar företagen en oberoende part som granskar agenten så att agenten inte handlar utifrån egenintresse. Även om agentkostnaderna är höga så ser företagen en nytta med att anlita en oberoende part som granskar agenten. Enligt Collins et al. (2004) finns det ofta en agentrelation mellan företagets ägare och långgivare. Denna relation kan dock inte identifieras i de bolag som intervjuats i denna studie. Detta kan bero på att dessa företag är så pass små och inte har några lån.

Kim et al. (2011) säger att trovärdigheten stärks av bokslut som är reviderade genom frivillig revision jämfört med bokslut som är reviderade genom en lagstadgad revision. En fördel respondent 1 ser med revision är att trovärdigheten av de finansiella rapporterna ökar vilket kan underlätta vid en eventuell försäljning av bolaget då respondenten känner att bolaget är mer värt om de har reviderade rapporter. Respondent 1:s yttrande stämmer överens med Seow (2001) som finner att revision kan ge en förbättrad trovärdighet men även en ökad kvalitet i den finansiella informationen. Även Trohammar et al. (2006) och Chung et al. (2001) säger att trovärdigheten ökar i företagets finansiella rapportering genom revision.

En fördel som alla fyra respondenter ser med att ha en bokföringsassistent och en revisor är den tidsmässiga aspekten. Då respondenternas verksamheter är relativt små och inte har några anställda utöver ägarna räcker inte tiden till att själva ta hand om bokföringen. Respondent 2 förtydligar att bolaget lägger sin tid på försäljning då pengar alltid måste in i bolaget och på så sätt finns inget utrymme för att själva ta hand om bokföringen i bolaget. Respondenterna är överens om att bokföring är ett tidskrävande jobb, speciellt om man saknar kunskap inom redovisning vilket de fyra respondenter anser att de gör. Respondenterna anser att revisorn bidrar med den ekonomiska kunskapen som krävs för att granska bokföringens utförda arbete och detta ser de som en fördel med revision. En annan fördel respondent 4 ser med revision är att revisorn känns som en förlängd arm av lagen då han eller hon har koll på vilka regler som gäller för till exempel skatt och moms.

Den största nackdelen alla fyra respondenter nämnt är kostnaden för revision. Enligt regeringen (SOU2008:32) varierar kostnaden för revision mellan 5000 kronor och 20 000 kronor per år för ett litet aktiebolag men den genomsnittliga kostnaden för revision är 15 000 kronor per år och det är denna summa som företag kan spara in genom att välja bort revisionen. Som tidigare nämnts har de intervjuade företagen en revisionskostnad mellan 10 000 – 15 000 kronor per år. Alla fyra respondenterna var eniga om att kostnaderna för revision är en stor och betungande kostnad för ett litet aktiebolag. Respondenterna ansåg att denna kostnad är en stor börda vilket stämmer överens med regeringens utredning om avskaffandet av revisionsplikten som tidigare nämnts i problemdiskussionen. Även om respondenterna ansåg att kostnaderna för revision var den primära nackdelen, trots detta har de fyra respondenterna valt att ha revision. Respondent 4 tydliggör sitt val av att ha revision och säger att revisionsarbetet måste utföras på ett eller annat sätt och därför anser respondenten att en bra revisor som man kan samarbeta med väger tyngre än kostnaderna.

Även om kostnaderna för revision är höga anser de tre övriga respondenterna att fördelarna är fler vilket har medfört att respondenterna valt att ha revision.

5.3 De viktigaste intressenterna i valet av att ha en revisor

Culpan et al. (2005) säger att ett företag har skyldigheter gentemot sina intressenter och detta för att hålla en balans mellan olika intressenters intressen. Författarna förklarar att det är viktigt att företaget är rättvist mot sina intressenter och detta uppnår dem genom den tidigare nämnda balansen. De fyra respondenterna upplever inte att de har några specifika skyldigheter gentemot sina intressenter. Respondent 1 påpekar att det inte funnits några tankar på intressenten över huvud taget. De tre övriga respondenternas syn på bolagetens intressenter är vag då de inte ägnat någon större tid åt att tänka på intressenterna. Respondenternas svar kan tolkas som att företagen är så pass små att de inte har någon uppfattning om sina intressenter. I och med att företagen inte heller är börsnoterade kan detta vara en anledning till att företagen inte anser sig ha några skyldigheter gentemot sina intressenter. Om företagen hade varit börsnoterade hade de med största sannolikhet varit tvungna att ha mer koll på sina intressenter.

Alla fyra respondenter anser att ägarna och företagsledningen är de viktigaste intressentgrupperna i bolagen. Detta är i enlighet med Collis (2010) resultat om att ett bolags ledning är de huvudsakliga användarna av de reviderade rapporterna. I alla fyra bolagen som intervjuats är ägarna och företagsledningen samma personer. Detta kan tolkas som att företagen är så pass små och saknar anställda vilket leder till att ägarna har alla befattningar i företaget. Respondent 1 anser att de intressenter som är viktigast är ägare och företagsledning då det var dessa intressenters beslut att ha en revisor eftersom de inte har tid eller expertis för att kontrollera bokföringsassistentens utförda arbete själva. De tre övriga respondenterna styrker respondent 1:s uttalande då det var samma intressentgrupper som hade störst inverkan i bolagens val av att ha en revisor. Seow (2001) finner tvivel i frågan om vem det är som beslutar om att ha revision eller inte. Författaren säger att det mest logiska är att företagsledningen fattar dessa beslut men det ifrågasätts om beslutet verkligen vilar på dem. Författaren kommer fram till att bankerna har ett stort inflytande i företagets beslut om revision. Detta stämmer inte överens med respondenternas svar då det är ägarna och företagsledningen som fattar beslut om att ha en revisor och banken spelar ingen större roll i deras beslut. Detta kan ha att göra med att respondenterna inte har några lån i sina bolag vilket medför att banken inte har någon större inverkan i deras val.

Enligt intressentsynsättet bidrar staten och kommunen till ett företags verksamhet genom olika slag av samhällsservice och i gengäld vill staten och kommunen att företaget tar samhällsansvar genom att betala skatt för sina vinster (Bruzelius et al., 2011). En intressentgrupp som var bland de viktigaste intressenterna enligt respondent 2 var staten och kommunen. Denna intressent hade också stor inverkan i respondent 1 och respondent 3:s val av att ha en revisor. Dessa tre respondenter anser att det är viktigt att göra rätt mot stat och kommun direkt från start då eventuella skattemässiga fel kan vara oerhört svåra att rätta till. Därför har dessa tre respondenter valt att ha en revisor då de anser att risken för att skattemässiga fel går obemärkt förbi blir mindre. Respondent 4 ansåg inte att staten och kommunen hade någon inverkan i deras val av att ha en revisor.

6 Slutsats

I detta kapitel följer en diskussion av det föregående kapitlet. Vidare följer en slutsats som besvarar forskningsfrågorna.

Syftet med denna studie är att få en förståelse och beskriva små nystartade aktiebolags skäl till att välja en frivillig revision och på så sätt låta sig bli frivilligt granskad.

Studiens problemformulering:

- Varför väljer små nystartade aktiebolag att ha en frivillig revision?

6.1 Valet av att ha kvar revision

De fyra intervjuade bolagen var alla eniga om att avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag var ett bra genomförande. De påpekade att det är bra när valmöjligheten finns för de mindre bolagen att själva kunna välja om de vill ha revision eller inte. I och med att kostnaderna för revision är så pass höga kan det finnas företag som inte har råd med revision. De fyra bolagen anser även att revision medför en nytta på ett eller annat sätt. De anser också att nyttan med revision väger tyngre än om de inte skulle ha någon revision. Vi tror att bolag som i dagsläget inte har någon revision kommer i framtiden välja att ha revision på grund av nyttan som revision medför. Vi har kommit fram till tre faktorer som bidrar till nytta med revision för bolagen. Tidsaspekten är den första faktorn som bidrar till nyttan med revision genom att bolagen tillåts lägga sin tid på andra saker än ekonomin då det ofta råder brist på tid i små företag. Vi tror att en bokföringsassistent med god erfarenhet kan utföra det ekonomiska arbetet på ett effektivare och snabbare sätt än vad företag med mindre kunskap kan. Revisorn granskar sedan de finansiella rapporterna på ett snabbt och effektivt sätt. Den andra faktorn som bidrar till nytta med revision är revisorns kunskap. Då alla de fyra intervjuade bolagen saknade kunskap om ekonomi drar vi slutsatsen att de fyra små aktiebolag saknar den kunskap som krävs för att själva utföra sitt ekonomiarbete. Vi tror företagen känner sig tryggare med att ha en revisor och på så sätt veta att de finansiella rapporterna granskas på ett korrekt sätt. Den tredje och sista aspekten som bidrar till nytta med revision är kvalitet. De bolag som medverkade i studien ansåg alla att kvalitén på de finansiella rapporterna ökar om man har en revisor. I enlighet med detta drar vi slutsatsen att kvalitén ökar då företag använder sig av en revisor. Vi anser att kunskapen en revisor besitter bidrar till att kvalitén i de finansiella rapporterna blir högre än om företag själva valt att kontrollera företagets ekonomi.

6.2 Fördelar och nackdelar med revision

Alla de intervjuade bolagen ser fördelar med att ha revision vilket för dem väger tyngre än kostnaderna. Samtliga bolag ser kvalitén som den största fördelen med revision då de känner sig säkra på att bolagets siffror är korrekta om de granskats av en revisor. Även en ökad trovärdighet för de finansiella rapporterna är en fördel som bolagen ser med revision. Som tidigare nämnts ses den tidsmässiga aspekten som en fördel med revision då företagen avlastas tid för att kontrollera det utförda arbetet då revisorn tar hand om granskningen. Vi drar slutsatsen att de viktigaste fördelarna med revision är ökad kvalitet och trovärdighet av de finansiella rapporterna samt att revisorn underlättar för bolagen tidsmässigt. Man kan tydligt se att fördelarna och den upplevda nyttan med revision är detsamma. Vi kan utifrån analysen konstatera att samtliga intervjuade företag är villiga att betala för agentkostnaderna, i form av

revisionskostnader, för att övervaka agenten. På så sätt upplever företagen en nytta med att ha en oberoende part som granskar agenten så att agenten agerar utifrån principalens intresse.

Samtliga bolag ansåg att den största nackdelen med revision är revisionskostnaden då det är en stor och betungande kostnad för ett litet aktiebolag. Vi tror att den ekonomiska bördan kan upplevas vara så stor på grund av att vissa små företag har en liten omsättning. Detta kan leda till att bolagen inte har några pengar över efter att lönerna i bolaget betalats ut vilket medför att det inte finns något utrymme för revision. Vi kan dra slutsatsen att även om kostnaderna för revision är den primära nackdelen ser företag fler fördelar med revision vilket har större betydelse än revisionskostnaderna. Vi kan då fastställa att kostnaderna för revision inte anses vara en så stor nackdel trots allt.

6.3 De viktigaste intressenterna i valet av att ha en revisor

Samtliga bolag upplevde att de inte hade några specifika skyldigheter gentemot sina intressenter. Bolagen ansåg att de intressentgrupper som var viktigast och hade störst inverkan i valet av att ha en revisor var ägarna, företagsledningen samt staten och kommunen. Vi tror att ägarna och företagsledningen är de viktigaste intressentgrupperna eftersom i små aktiebolag brukar oftast dessa intressenter vara samma personer, detta för att så små företag oftast inte har några anställda. Ägarna ses därför som den främsta intressentgruppen då det är dem som fattar beslut i bolaget utan någon större påverkan från andra intressentgrupper. Den enda intressent som hade någon form av påverkan i valet av att ha en revisor i de bolag vi intervjuade var staten och kommunen. Majoriteten av bolagen var eniga om att det var viktigt att göra skattemässigt rätt från början vilket var den största anledningen till att bolagen valde att ha en revisor. Efter att intervjuerna genomförts kan vi konstatera att det finns någon form av oro och rädsla som företag känner gentemot Skatteverket. Vi tror att rädslan beror på om företag gör skattemässiga fel en gång är det svårt att rätta till och det kan medföra att företaget kontrolleras mer av Skatteverket.

De övriga sex intressentgrupperna som tidigare nämnts i intressentmodellen ansåg bolagen inte haft någon som helst påverkan i valet av att ha en revisor. Vi tror att om företagen varit större och börsnoterade hade fler intressentgrupper haft mer inverkan i företagen. Detta för att intressenterna spelar en betydande roll i större företag.

6.4 Varför väljer små nystartade aktiebolag en frivillig revision?

Studiens slutsats är att det finns flera faktorer som spelar en avgörande roll i valet av att ha frivillig revision i små nystartade aktiebolag.

Anledningen till att små nystartade aktiebolag har valt att ha en revisor är den nytta revisorn medför. Kvalité, tidsbesparing samt revisorns kunskap är de faktorer som bidrar till nyttan och som är avgörande i valet av att ha en revisor. Studien visar att avskaffandet av revisionsplikten är en positiv lagändring då företag fritt får välja om de vill ha revision eller inte. För de företag som väljer att granskas av en revisor kommer räkenskaperna och bokslutet få en kvalitetsstämpel, det vill säga en högre kvalité och större förtroende för de finansiella rapporterna. Studien visar att kostnaden för revision inte har någon större betydelse i företags val av att ha revision då fördelarna väger tyngre, vilket i sin tur motsäger regeringens utredning. Resultatet av denna studie stämmer överens med tidigare forskning som gjorts i England av Collins et al. (2004) där resultatet var att de företag som väljer att ha kvar revisorn ser större fördelar i att ha revision än att inte ha revision.

7 Avslutande diskussion

I detta kapitel presenteras en avslutande diskussion samt presenteras förslag på fortsatt forskning.

Vi tycker att avskaffandet av revisionsplikten var en bra lagändring då små aktiebolag har möjlighet att själva välja om de vill ha revision eller inte. Vi tror att de nystartade aktiebolagen är de företag som tagit till sig avskaffandet mest då de måste göra ett aktivt val till skillnad från de äldre aktiebolagen. Då lagändringen är relativt ny har effekterna kanske inte fått full genomslagskraft ännu men vi tror att om ett par år kommer effekterna av avskaffandet vara betydligt större än vad de är idag.

7.1 Förslag till fortsatt forskning

Då lagändringen trädde i kraft i slutet av år 2010 och fortfarande är relativt ny är ett förslag till fortsatt forskning att om ett antal år undersöka effekterna som avskaffandet av revisionsplikten medfört. Det skulle även vara intressant att se hur effekterna i så fall har ändrats ett antal år framåt i tiden.

Ett förslag från vår sida är att utföra denna studie men med en kvantitativ metod. Med hjälp av en kvantitativ metod skulle man kunna göra undersökningen på ett större antal aktiebolag genom att skicka ut enkäter till bolag i hela Sverige, detta för att resultatet skall bli mer representativt och statistiskt korrekt.

Ett annat förslag till fortsatt forskning är att undersöka om den internationella konkurrensen bland små aktiebolag har blivit större vilket var EU:s mål med avskaffandet av revisionsplikten.

Referenslista

- Alvesson, M., & Sköldberg, K. (2008). *Tolkning och reflektion: vetenskapsfilosofi och kvalitativ metod*. Lund: Studentlitteratur.
- Artsberg, K. (2005). *Redovisningsteori: policy och -praxis*. Malmö: Liber ekonomi.
- Björkman, B. (1978). *Revisionsteknik*. Stockholm: LT.
- Blackwell, D. W., Noland, T. R., & Winters, D. B. (1998). The Value of Auditor Assurance: Evidence from Loan Pricing. *Journal of Accounting Research*, 36(1), 57-70.
- Bolagsverket. (2012). Svagt första halvår för nyföretagandet Retrieved 3 maj, 2013, from <http://www.bolagsverket.se/om/oss/press/meddelanden/2012/svagt-1.6658>
- Bolagsverket. (2013). Statistik om företag och föreningar Retrieved 13 maj, 2013, from <http://www.bolagsverket.se/om/oss/etjanster/statistik/statistik-1.3538>
- Bruzelius, L. H., Skärvad, P.-H., & Hofvander, N. (2011). *Integrerad organisationslära*. Lund: Studentlitteratur AB.
- Bryman, A., & Bell, E. (2011). *Business research methods*. Oxford: Oxford University Press.
- Bryman, A., Carle, J., & Nilsson, B. (1997). *Kvantitet och kvalitet i samhällsvetenskaplig forskning*. Lund: Studentlitteratur.
- Carey, P., Simnett, R., & Tanewski, G. (2000). Voluntary demand for internal and external auditing by family businesses. *AUDITING-A JOURNAL OF PRACTICE & THEORY*, 19(Supplement), 37-51.
- Chow, C. W. (1982). The Demand for External Auditing: Size, Debt and Ownership Influences. *The Accounting Review*, 57(2), 272-291.
- Chung, S., & Narasimhan, R. (2001). Perceived value of mandatory audits of small companies. *Managerial Auditing Journal*, 16(3), 120-123.
- Clatworthy, M. A., & Peel, M. J. (2007). The effect of corporate status on external audit fees: Evidence from the UK. *Journal of Business Finance and Accounting*, 34(1-2), 169-201.
- Collins, J., Jarvis, R., & Skerratt, L. (2004). The demand for the audit in small companies in the UK. *Accounting and Business Research*, 34(2), 87.
- Collis, J. (2010). Audit Exemption and the Demand for Voluntary Audit: A Comparative Study of the UK and Denmark. *International Journal of Auditing*, 14(2), 211.
- Culpan, R., & Trussel, J. (2005). Applying the Agency and Stakeholder Theories to the Enron Debacle: An Ethical Perspective. *Business and Society Review*, 110(1), 59-59.

- Denscombe, M. (2009). *Forskningshandboken: för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. Lund: Studentlitteratur.
- Fars samlingsvolym 2011: Redovisning 2011*. (2011). Stockholm: Far Akademi.
- Fertuck, L. (1982). Survey of Small Business Lending Practices. *Journal of Small Business Management*, 20(4), 32.
- Francis, J. R. (2004). What do we know about audit quality? *The British Accounting Review*, 36(4), 345-368.
- Gooderham, P., Tobiassen, A., Döving, E., & Nordhaug, O. (2004). Accountants as Sources of Business Advice for Small Firms. *International Small Business Journal*, 22(1), 5-22.
- Hassink, H. F. D., Bollen, L. H., Meuwissen, R. H. G., & de Vries, M. J. (2009). Corporate fraud and the audit expectations gap: A study among business managers. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 18(2), 85-100.
- Holme, I. M., Solvang, B. K., & Nilsson, B. (1997). *Forskningsmetodik: om kvalitativa och kvantitativa metoder*. Lund: Studentlitteratur.
- Jacobsen, D. I., Sandin, G., & Hellström, C. (2002). *Vad, hur och varför: om metodval i företagsekonomi och andra samhällsvetenskapliga ämnen*. Lund: Studentlitteratur.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of financial economics*, 3(4), 305-360.
- Kim, J. B., Simunic, D. A., Stein, M. T., & Yi, C. H. (2011). Voluntary Audits and the Cost of Debt Capital for Privately Held Firms: Korean Evidence. *Contemporary Accounting Research*, 28(2), 585-615.
- Knechel, W. R., Niemi, L., Sundgren, S., Samhällsvetenskaplig, f., Umeå, u., & Handelshögskolan vid Umeå, u. (2008). Determinants of Auditor Choice: Evidence from a Small Client Market. *International Journal of Auditing*, 12(1), 65-88.
- Knox, K. (2004). A Researcher's Dilemma-Philosophical and Methodological Pluralism. *Electronic journal of business research methods*, 2(2), 119-128.
- Lennox, C. S., & Pittman, J. A. (2011). Voluntary Audits versus Mandatory Audits. *ACCOUNTING REVIEW*, 86(5), 1655-1678.
- Marriott, N., & Marriott, P. (2000). Professional accountants and the development of a management accounting service for the small firm: barriers and possibilities. *Management Accounting Research*, 11(4), 475-475.
- Moore, G., & Ronen, J. (1990). EXTERNAL AUDIT AND ASYMMETRIC INFORMATION. *AUDITING-A JOURNAL OF PRACTICE & THEORY*, 9, 234-242.

- Niemi, L., Kinnunen, J., Ojala, H., & Troberg, P. (2012). Drivers of voluntary audit in Finland: to be or not to be audited? *Accounting and Business Research*, 42(2), 169-196.
- Patel, R., & Davidson, B. (2011). *Forskningsmetodikens grunder: att planera, genomföra och rapportera en undersökning*. Lund: Studentlitteratur.
- Regeringen. (2009). 2009/10:204 - *En frivillig revision*. Retrieved from <http://www.regeringen.se/sb/d/12165/a/144317>.
- Seow, J. L. (2001). The Demand for the UK Small Company Audit an Agency Perspective. *International Small Business Journal*, 19(2), 61-79.
- SOU2008:32. *Avskaffande av revisionsplikten för små företag*. Stockholm: Fritzes.
- Svanström, T. (2008). *Revision och rådgivning: efterfrågan, kvalitet och oberoende*. 64 Dissertation/Thesis, Umeå School of Business, Umeå University, Umeå.
- Svensson, K., Ulvenblad, P.-O., & Scandinavian Institute for Research in, E. (1995). *Management of bank loans to small firms in a market with asymmetric information: an integrated concept*. Växjö: Scandinavian Institute for Research in Entrepreneurship.
- Tabone, N., & Baldacchino, P. (2003). The statutory audit of owner-managed companies in Malta. *Managerial Auditing Journal*, 18(5), 387-398.
- Tauringana, V., & Clarke, S. (2000). The demand for external auditing: managerial share ownership, size, gearing and liquidity influences. *Managerial Auditing Journal*, 15(4), 160-168.
- Thorell, P., Norberg, C., Lund University School of, E., Management, L., Institutionen för, h., Lund, U., . . . Department of Business, L. (2005). *Revisionsplikten i små aktieföretag*. Lund: Studentlitteratur.
- Trohammar, C.-J., & Far. (2006). *Revision: en praktisk beskrivning*. Stockholm: FAR förlag.
- Wallerstedt, E. (2009). *Revisorsbranschen i Sverige under hundra år*. Stockholm: SNS förlag.
- Yin, R. K., & Retzlaff, J. (2013). *Kvalitativ forskning från start till mål*. Lund: Studentlitteratur.
- Zabihollah, R. (2004). Restoring public trust in the accounting profession by developing anti-fraud education, programs, and auditing. *Managerial Auditing Journal*, 19(1), 134-148.

Bilaga – Brev till potentiella intervjupersoner

Hej!

Vi är två tjejer som studerar på Högskolan i Borås. Vi går sista terminen på Dataekonomprogrammet och ska nu skriva vårt examensarbete. Vårt arbete kommer handla om avskaffandet av revisionsplikten i små aktiebolag. Syftet med vår studie är att få en djupare förståelse för varför små aktiebolag väljer att ha en revisor trots att de har möjlighet att välja bort revision. I vår studie kommer vi genomföra ett antal intervjuer med aktiebolag som valt att ha revision för att på så sätt kunna besvara vår frågeställning.

Vi söker nu ett antal bolag som skulle vara intresserade att delta i vår studie. Allt deltagande i studien är givetvis frivilligt och du som medverkar kan när som helst avbryta ditt deltagande och all information om ert bolag kommer där med att strykas. Resultatet från vår intervju kommer att behandlas konfidentiellt och ni kommer vara anonyma i studien. Intervjuerna kan behöva kompletteras i efterhand om information saknas för att besvara vår frågeställning. Efter att studien blivit godkänd kommer den att publiceras på Högskolan i Borås hemsida.

Vi räknar med att intervjun kommer ta ungefär en timme och vårt frågeformulär kommer skickas ut till alla deltagare någon dag innan intervjun.

Intervjuerna kommer att äga rum vecka 18-19.

Om ni är intresserade av att delta i vår studie kan ni skicka ett e-mail till följande adress: s103045@student.hb.se

Ni kan där lämna kontaktuppgifter så att vi kan ta kontakt med er och på så sätt bestämma tid och datum.

Om ni har några frågor går det bra att maila dem till adressen ovan.

Tack på förhand!

Med vänliga hälsningar
Danjiela Drakulic & Sarah Johansson

Högskolan i Borås är en modern högskola mitt i city. Vi bedriver utbildningar inom ekonomi och informatik, biblioteks- och informationsvetenskap, mode och textil, beteendevetenskap och lärarutbildning, teknik samt vårdvetenskap.

På **institutionen Handels- och IT-högskolan (HIT)** har vi tagit fasta på studenternas framtida behov. Därför har vi skapat utbildningar där anställningsbarhet är ett nyckelord. Ämnesintegration, helhet och sammanhang är andra viktiga begrepp. På institutionen råder en närhet, såväl mellan studenter och lärare som mellan företag och utbildning.

Våra **ekonomiutbildningar** ger studenterna möjlighet att lära sig mer om olika företag och förvaltningar och hur styrning och organisering av dessa verksamheter sker. De får även lära sig om samhällsutveckling och om organisationers anpassning till omvärlden. De får möjlighet att förbättra sin förmåga att analysera, utveckla och styra verksamheter, oavsett om de vill ägna sig åt revision, administration eller marknadsföring. Bland våra **IT-utbildningar** finns alltid något för dem som vill designa framtidens IT-baserade kommunikationslösningar, som vill analysera behov av och krav på organisationers information för att designa deras innehållsstrukturer, bedriva integrerad IT- och affärsutveckling, utveckla sin förmåga att analysera och designa verksamheter eller inrikta sig mot programmering och utveckling för god IT-användning i företag och organisationer.

Forskningsverksamheten vid institutionen är såväl professions- som design- och utvecklingsinriktad. Den övergripande forskningsprofilen för institutionen är handels- och tjänsteutveckling i vilken kunskaper och kompetenser inom såväl informatik som företagsekonomi utgör viktiga grundstenar. Forskningen är välrenommerad och fokuserar på inriktningarna affärsdesign och Co-design. Forskningen är också professionsorienterad, vilket bland annat tar sig uttryck i att forskningen i många fall bedrivs på aktionsforskningsbaserade grunder med företag och offentliga organisationer på lokal, nationell och internationell arena. Forskningens design och professionsinriktning manifesteras också i InnovationLab, som är institutionens och Högskolans enhet för forskningsstödande systemutveckling.



HÖGSKOLAN I BORÅS
VETENSKAP FÖR PROFESSION

BESÖKSADRESS: JÄRNVÄGSGATAN 5 · POSTADRESS: ALLÉGATAN 1, 501 90 BORÅS

TFN: 033-435 40 00 · E-POST: INST.HIT@HB.SE · WEBB: WWW.HB.SE/HIT