

# SMÅ AKTIEBOLAGS SYN PÅ FRIVILLIG REVISION

*En kvalitativ studie om vilka faktorer som påverkar efterfrågan på frivillig revision*

GRAAN, DAVID

NASRALLAH, ISSA

STRAND, EMELIÉ

Akademin för Ekonomi, Samhälle och Teknik

*Kurs:* Kandidatuppsats i Företagsekonomi  
*Kurskod:* FOA270  
15 hp

*Handledare:* Zelalem Abay  
*Examinator:* Magnus Linderström  
*Datum:* 2023-05-30

## ABSTRACT

**Date:** 2023-05-30

**Level:** Bachelor thesis in Business Administration, 15 cr

**Institution:** School of Business, Society and Engineering, Mälardalen University

**Authors:** Issa Nasrallah                      David Graan                      Emelié Strand  
(97/09/05)                      (98/10/10)                      (00/12/15)

**Title:** Small company's view on voluntary audit

**Supervisor:** Zelalem Abay

**Keywords:** Voluntary audit, auditor, small companies, signaling, the stakeholder theory, the stakeholder model.

**Research questions**                      What are the key factors influencing small firms' decisions to participate or forgo voluntary auditing?

**Purpose:**                      The purpose is to examine the factors that influence small firms' decisions to participate or forgo voluntary auditing and to explore the potential benefits and costs associated with such audits.

**Method:**                      In this study a qualitative approach is used, collecting data through semi-structured interviews with twelve smaller companies. To analyze collected data, the empirical material was structured into different categories based on the study's theoretical framework. Collected data based in the study's interviews were compared with the theoretical frame of reference to reveal similarities and differences.

**Conclusion:**                      The results of the study show that the main motives for small companies that refrained from voluntary audits are that the cost was considered unnecessary and too high. These companies are more interested in other financial services such as preparing financial statements and consulting. The companies that undergo a voluntary audit do so primarily to ensure the quality of the annual report, as well as for advice.

# SAMMANFATTNING

- Datum:** 2023-05-30
- Nivå:** Kandidatuppsats i Företagsekonomi, 15 hp
- Institution:** Akademin för Ekonomi, Samhälle och Teknik, Mälardalens  
Universitet
- Författare:** Issa Nasrallah                      David Graan                      Emelié Strand  
(97/09/05)                      (98/10/10)                      (00/12/15)
- Titel:** Små aktiebolags syn på frivillig revision
- Handledare:** Zelalem Abay
- Nyckelord:** Frivillig revision, revisor, småföretag, signalering, intressentteori, intressentmodellen.
- Forskningsfråga:** Vilka är nyckelfaktorerna som påverkar småföretags beslut att delta eller avstå från frivillig revision?
- Syfte:** Syftet är att undersöka de faktorer som påverkar småföretags beslut att delta eller avstå från frivillig revision och att undersöka de potentiella för- och nackdelar förknippade med sådana revisioner.
- Metod:** I denna studie används en kvalitativt ansats, där data samlas genom semistrukturerade intervjuer med tolv småföretag. För att analysera insamlade data strukturerades det empiriska materialet i olika kategorier baserad på studiens teoretiska ramverk. Insamlade data utifrån studiens intervjuer jämfördes med den teoretiska referensramen för att avslöja likheter och skillnader.
- Slutsats:** Resultatet av studien visar att de främsta motiven för små företag som avstod frivillig revision är att kostnaden ansågs vara onödig och alltför hög. Dessa företag är mer intresserade av andra ekonomiska tjänster så som upprättande av bokslut samt rådgivning. De företagen som genomgår frivillig revision gör det främst för att säkerställa kvaliteten på årsredovisningen, samt för rådgivning.

## Förord

Vi vill först och främst rikta ett stort tack till vår handledare Zelalem Abay för sin tid och hjälp.

Vi vill även tacka våra medstuderande för intressanta diskussioner och åsikter under tidigare seminarium.

Sist men inte minst vill vi rikta ett stort tack till våra respondenter. Utan ert deltagande hade det inte varit möjligt att genomföra studien.

Eskilstuna, juni 2023  
Mälardalens Universitet  
Akademin för Ekonomi, Samhälle och Teknik

*Issa Nasrallah*

*David Graan*

*Emelié Strand*

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	<b>1</b>
1.1	<i>Bakgrund</i>	1
1.2	<i>Problemdiskussion</i>	2
1.3	<i>Syfte</i>	4
1.4	<i>Forskningsfråga</i>	4
1.5	<i>Avgränsning</i>	4
<b>2</b>	<b>Teoretisk referensram</b>	<b>5</b>
2.1	<i>Frivillig revision</i>	5
2.1.1	Regelverk beträffande frivillig revision i Sverige	6
2.2	<i>Teorier</i>	7
2.2.1	Signalteori	7
2.2.2	Intressentteori	8
2.2.3	Agentteori	8
2.3	<i>Faktorer som påverkar beslutet om frivillig revision</i>	9
2.3.1	Företagets egenskaper	9
2.3.2	Ledningskompetens och finansiella kunskaper	10
2.3.3	Förändringströghet i företaget	11
2.3.4	Intressentmodellen	12
2.3.4.1	Ägare	12
2.3.4.2	Banker och kreditgivare	13
2.3.4.3	Skatteverket	13
2.3.4.4	Övriga intressenter	14
<b>3</b>	<b>Metod</b>	<b>15</b>
3.1	<i>Metodval</i>	15
3.2	<i>Urval</i>	15
3.3	<i>Datainsamling</i>	16
3.3.1	Primärdata	16
3.3.2	Genomförande av intervju	17
3.3.3	Sekundärdata	17
3.4	<i>Operationalisering</i>	18
3.5	<i>Tematisk analys</i>	18
3.6	<i>Kvalitetskriterier</i>	19
3.6.1	Reliabilitet	19
3.6.2	Validitet	19
3.6.3	Undvikande av fel i datainsamlingen	20

<b>4</b>	<b>Empiri</b> .....	<b>21</b>
4.1	<i>Kort presentation av respondenter</i> .....	21
4.2	<i>Resultat</i> .....	24
4.2.1	Upplevda för- och nackdelar av Frivillig revision .....	24
4.2.2	Redovisning som substitut till revision .....	25
4.2.3	Företagets egenskaper .....	27
4.2.4	Signalering & intressentmodellen .....	28
4.2.5	Förändringströghet i företaget.....	29
4.2.6	Ledningskompetens och finansiella kunskaper .....	30
<b>5</b>	<b>Analys</b> .....	<b>32</b>
5.1	<i>Kostnads-nyttoförhållande</i> .....	32
5.2	<i>Signalering och intressentmodellen</i> .....	32
5.3	<i>Företagets egenskaper</i> .....	33
5.4	<i>Ledningskompetens och finansiella kunskaper</i> .....	34
5.5	<i>Förändringströghet i företaget</i> .....	35
5.6	<i>Övriga faktorer</i> .....	35
<b>6</b>	<b>Slutsats</b> .....	<b>37</b>
6.1	<i>Studiens slutsats</i> .....	37
6.2	<i>Studiens begränsningar</i> .....	37
6.3	<i>Studiens bidrag</i> .....	38
6.4	<i>Förslag till framtida forskning</i> .....	38
<b>7</b>	<b>Källförteckning</b> .....	<b>39</b>

# 1 Inledning

*I detta inledande kapitel ges en bakgrundsbeskrivning över det valda ämnesområdet. Därefter följs en problemdiskussion, denna kommer att uppmärksamma tidigare forskning inom detta område och slutsatserna som dessa forskare har kommit fram till. Problemdiskussion kommer att hjälpa med att identifiera forskningsgapet, det vill säga områden som ännu inte har utforskats. Detta forskningsgap utvecklas vidare i studiens syfte och avgränsning.*

## 1.1 Bakgrund

Revision är när en revisor granskar, bedömer och uttalar sig om ett bolags årsredovisning, bokföring och ledningens förvaltning av bolaget. Revision ska utföras i enlighet med bland annat aktiebolagslagen och god revisorssed vilka kortfattat innebär att revisorn ska vidhålla en professionell skepsis till de uppgifter denne blir försedd med. Revision handlar om att bevara allmänhetens intresse för att känna tillit till den finansiella information som bolag ger ifrån sig. För att revision ska kunna bidra med detta är det av stor vikt att revisorn har rätt kompetens, är oberoende samt har relevant erfarenhet för att granska bolag (FAR, 2006).

Revisorn ingår i bolagsorganet för aktiebolag och för publika aktiebolag är det tvingande att ha revisor. Revisorn väljs av ägarna vid bolagsstämman men är trots det självständig och utomstående, det vill säga inte anställd hos företaget som denne granskar utan hos ett revisionsföretag (FAR, 2023).

Alla aktiebolag ska ha revisor men små aktiebolag som inte överstiger två av gränsvärdena två år i rad kan välja att bortse från revisionsplikten. Gränsvärdena för revisionsplikten är: 3 anställda, 1,5 miljoner kronor i balansomslutning eller 3 miljoner kronor i omsättning (Bolagsverket, 2018). 2010 slopades revisionsplikten för mindre aktiebolag och målet med regeländringen var att stärka konkurrenskraften och öka sysselsättning genom att de berörda bolagen skulle få lägre kostnader och administrativ börda (Riksdagen, 2018).

Far (2017) nämner fakta och statistik beträffande frivillig revision i Sverige till följd av avskaffandet av revisionsplikten för småbolag. När revisionsplikten avskaffades 2010 gjordes en prognos att ungefär 70% av bolagen som kunde avstå revision ändå skulle fortsätta ha revision frivilligt. Det antogs också att bankerna skulle efterfråga revision för att bevilja företag lån (Far, 2017).

Andelen företag som enligt Far (2017) valde frivillig revision hade dock överskattats och i mitten av 2017 var det drygt 20% av småföretagen som genomförde frivillig revision. Mönster som identifierades var att nybildade företag var mindre benägna att anlita frivillig revision samt att förväntad tillväxt var en faktor som påverkade valet. Företag där företagsledaren och ägaren var samma person, med medvetet begränsade planer för tillväxt, så som bygg- och städföretag antog i lägre utsträckning frivillig revision (Far, 2017).

## 1.2 Problemdiskussion

Debatten om att återinföra revisionsplikten har varit het sedan revisionsplikten avskaffades. Ekobrottsmyndigheten var en av kritikerna till avskaffandet och menade på att risken för olaglig skatteplanering och andra ekonomiskt brottsliga verksamheter ökade onödigt mycket. Diskussionen om revisionsplikten har nyligen blossat upp på nytt, delvis eftersom två forskare från Handels Forskningsinstitut har visat på brister i de rapporter som publicerats av Ekobrottsmyndigheten och Riksrevisionen (Marténg, 2021). Samtidigt ställde sig riksdagen bakom en motion av Anders Hansson om att återinföra revisionsplikten även för små aktiebolag som lämnades in till civilutskottet för utredning (Riksdagen, 2018).

Kritiker till revisionsplikten är bland annat Sofia Bildstein-Hagberg som vill se gränser för revisionsplikt i höjd med genomsnittet för EU. Detta eftersom hon menar att kostnaderna för revision gör svenska småföretag mindre konkurrenskraftiga jämfört med övriga EU (Svenskt näringsliv, 2021). De genomsnittliga gränsvärdena i EU enligt Sofia Bildstein-Hagberg (2021) uppgår till:

- Medelantaletanställda som överstiger 50
- Balansomslutning som överstiger 4 miljoner euro (ca 40 miljoner kr)
- Nettoomsättning som överstiger 8 miljoner euro (ca 8 miljoner kr)

När frågan om upphävande av revisionsplikten togs upp har flera av remissinstanserna engagerats i utredningen och givit sina åsikter om förslaget. Myndigheter som motsatte sig lagändringen var Kronofogden och Skatteverket. Kronofogden ansåg att om flera företag inte behövde revisor skulle det bli svårare för myndigheten att undersöka vilka tillgångar bolagen hade, vilket myndigheten ansåg kunna leda till ökat antal företag med bristande bokföring (Alder & Berglund, 2008).

Skatteverkets expert Urban Bjergert uttalade sig mot den föreslagna regeringsutredningen i ett särskilt yttrande. Skatteverket befarade att ett slopande av revisionsplikten oundvikligen medför negativa effekter på redovisningens kvalitet och därmed en ökning av både medvetna och omedvetna fel i företagets deklarationer (SOU 2008:32).

Riksrevisorn Helena Lindberg och revisorn Nedim Colo (2017) konstaterar i riksrevisionens granskningsrapport att avskaffandet av revisionsplikten varken innebar högre tillväxt, lönsamhet eller lägre kostnader för småföretag. Motivet till att införa reformen var att minimera revisionskostnader samt administration, trots den medvetna risken för att skatt och andra ekobrott kunde öka. En annan konsekvens var att mer formaliafel i årsredovisningen uppstått såsom tex avsaknad av fastställelseintyg, noter eller resultaträkning. Detta berörde främst nystartade bolag och innebar att Bolagsverket måste upplysa bolagen om detta samt begära in nya årsredovisningar där felen rättats till, vilket är ineffektivt eftersom det tar mycket tid. Det tyder på att även andra fel i årsredovisningar ökade såsom tex felsummeringar, vilket Bolagsverket inte kontrollerar och således kvarstår dessa fel vilket drabbar intressenter som då inte får en rättvis bild av företaget. Med hänsyn till färre antal revisorer har färre anmälningar gjorts till Ekobrottsmyndigheten samt Skatteverket har fått mindre anmärkningar i



revisionsberättelser. Dock har Ekobrottsmyndigheten fått hantera mer fel i bokföringen samt för sent inkomna årsredovisningar (Riksrevisionen, 2017).

VD för revisionsbyrå BDO Malin Nilsson uppger för Tidningen Balans (2022) att nuvarande gränsvärden är lagom då de bolag som understiger dessa, generellt är i mindre behov av extern finansiering och utgör mindre risk för externa intressenter. Varför hon anser att behovet av utomstående granskning av dessa är mindre än för bolag som överstiger gränsvärdena (Tidningen Balans, 2022).

Det finns således olika uppfattning om såväl revisionsplikten som gränsvärdena för denna. Vad som är intressant är att vissa små aktiebolag väljer revision trots att de inte omfattas av revisionsplikten. Enligt Anders Hansson (Riksdagen, 2018) är det ungefär 15–20% av de små aktiebolagen som väljer att ha revisor trots att de inte omfattas av revisionsplikten. Även Mikael Glimstedt nämner för tidningen Balans (2022) att de har kunder som fortsatt anlita deras revisionstjänster efter avskaffandet av revisionsplikten samt att nya kunder tillkommit. Mikael menar att dessa kunder inte gör det för att de känner sig tvingade utan ser revision som en tjänst som gör deras företag nytta (Tidningen Balans, 2022).

För att företag ska vilja anlita frivillig revision krävs det att fördelarna med revisionen överstiger kostnaden. Duckworth (2013) belyser faktorer som utgör förutsättningarna för att ett bolag ska ha så stor nytta som möjligt av revision. En faktor för detta är att företaget håller en god relation med revisionsföretaget. Detta innebär en god kommunikation mellan parterna samt att utnyttja den revisor som passar bolaget bäst. Det är viktigt för kunden att ha viljan att förstå revisionen och att ställa frågor vid oklarheter, samt vara tydlig med vilka mål kunden har och ställa krav för att uppnå dessa. Arbetet före revisionen är dessutom avgörande för att begränsa kostnaderna för denna såsom att ta fram underlag. Förutom revisorns kontroll över att finansiella rapporterna stämmer samt att dessa ger en rättvisande bild av verkligheten finns således andra fördelar, såsom rådgivning och kontrollering av ledares förvaltning. Följaktligen är det inte endast revisorns ansvar att leverera god revision, det reviderade bolaget behöver även samarbeta för att uppnå dess förväntningar (Duckworth, 2013).

Det finns flera faktorer som påverkar ett företags efterfrågan av frivillig revision i såväl positiv som negativ riktning. Weik et al. (2018) nämner att företag där bokslutsinformationen är viktig för företagsledningen i högre grad tenderar att anlita frivillig revision. Dedman et al. (2014) å sin sida menar att högre agentkostnader är en faktor som ökar efterfrågan på frivillig revision. Andra faktorer som ökar efterfrågan på frivillig revision enligt Niemi et al. (2012) är företagets storlek, extern finansiering och för att förbättra kvalitén på företagets finansiella rapporter.

Tidigare forskning på området av Dedman och Kausar (2012) och Minnis (2011) belyser framför allt den påverkan frivillig revision har på kreditvärdighet och kostnader för lån. Weik et al. (2018) och Collis et al. (2004) har också studerat ämnet men med enkäter som empiriinsamlingsmetod. Vår studie ska bidra till forskningen genom att undersöka vilka fler faktorer som påverkar svenska småbolags efterfrågan på frivillig revision. Dessa små aktiebolag är intressanta att undersöka eftersom Sverige har betydligt lägre gränser för revisionsplikten än genomsnittet i EU. För att få en djupare förklaring och för att minska risken

att missa viktig information kring resonemanget hos företagsledarna, kommer studien att utgå från en kvalitativ metod vilket också är annorlunda för denna typ av studie.

### 1.3 Syfte

Syftet med uppsatsen är att undersöka vilka faktorer som påverkar småföretags beslut att delta eller avstå från frivillig revision samt att utforska de potentiella fördelar och nackdelar förknippade med sådana revisioner.

### 1.4 Forskningsfråga

Vilka är nyckelfaktorerna som påverkar småföretags beslut att delta eller avstå från frivillig revision?

### 1.5 Avgränsning

Tidigare forskning har främst diskuterat revisionens påverkan på kvaliteten på finansiella rapporter vilket är ett svårdefinierat begrepp och därför vill vi göra ett avstamp ifrån att djupgående mäta kvalitet och istället undersöka vilka faktorer som påverkar valet av att ha revisor eller inte.

Studien avgränsar sig till mindre svenska aktiebolag som inte omfattas av revisionsplikten där deltagande företag består av de som har revision och de som inte har revision för att undersöka båda perspektiven. Det finns många faktorer som kan påverka småföretags beslut om frivillig revision. För att studien inte ska bli för omfattande har vi initialt utgått från fem faktorer som utgångspunkt. Flera faktorer kan dock tillkomma till följd av empiriinsamlingen.

## 2 Teoretisk referensram

*I detta kapitel presenteras studiens teoretiska referensram bakom det aktuella ämnet som framförs genom en översikt av tidigare forskning om frivillig revision i Sverige. Därefter belyses relevanta teorier och begrepp som erbjuder olika perspektiv på nödvändigheten av revision och de potentiella fördelar den kan ge företags olika intressenter. Vidare diskuteras mer ingående olika faktorer som kan förklara småföretags beslut om frivillig revision.*

### 2.1 Frivillig revision

Frivillig revision är fenomenet att företag frivilligt har en extern revision även när det inte är juridiskt obligatoriskt. Behovet av frivillig revision bland små företag har varit en framträdande fråga för diskussion under tiden efter implementeringen av gränsvärdena.

Det finns flera fördelar med att anställa en revisor. Det främsta är enligt Allee och Yhon (2009) samt Carey et al. (2000) den förbättrande kvaliteten på företagets finansiella rapporter, i och med att de granskas av externa revisorer som ger en oberoende bedömning av rapporternas riktighet och överensstämmelse med tillämpliga redovisningsregler. Detta tillför mervärde för företaget eftersom intressenterna kan säkerställa att informationen i rapporterna verifieras av en expert inom området (Allee & Yohn, 2009; Carey et al., 2000). Företag som genomgår frivillig revision kan visa sitt engagemang för transparent finansiell rapportering och därigenom öka sin trovärdighet bland företagets stora intressenter, exempelvis fordringsägare, kunder och leverantörer. Det ökade förtroendet kan resultera till bättre affärsrelationer och ett starkare marknadsrykte. Dessutom innebär låga kostnader av icke revisionsmässiga tjänster att fördelarna väger tyngre än nackdelarna och därmed ökar efterfrågan av revision i sin helhet (Dedman et al., 2014).

Avskaffandet av revisionskravet för de mindre företagen har syftet att minska de administrativa- och efterlevnadskostnaderna (Motion 2018/19:1695). Dessa kostnadsbesparingar kan anses fördelaktiga för mindre företag eftersom de inte är skyldiga att ha en revisor (Motion 2018/19:1695). Denna flexibilitet gör det möjligt för småföretagare att bedöma om investeringar i en revision är lämplig för deras unika behov och omständigheter. Dessa ekonomiska fördelar kan vara betydande för vissa företag, vilket gör att de kan allokera resurserna till andra affärsprioriteringar (Collis, 2010). I och med att regelverk kring finansiell rapportering läggs till, förändras och uppdateras resulterar det i ett mer komplicerat regelverk samt ökade svårigheter att framställa de finansiella rapporterna. Därför är det fördelaktigt att genomgå revision och ha en revisor som är expert inom området trots kostnaderna (PwC, u.å.).

Det finns även företag som väljer bort revisionen och därmed är det oerhört viktigt att förstå vilka faktorer som påverkar detta beslut. För att börja belysa några av de negativa egenskaperna med revision i mindre organisationer är det viktigt att notera att revision ofta är mycket dyrt för dessa små företag. Collis (2010) konstaterar att frivilliga revisioner medför direkta kostnader såsom revisionsarvoden som kan vara betydande för små företag med begränsade resurser och få anställda. Dessa arvoden kan vara revisorns timlön, resekostnader och andra relevanta avgifter och de kan variera beroende på företagets komplexitet och storlek. Dedman et al.

(2014) menar att företag som har en sämre ekonomisk ställning har större incitament att manipulera de finansiella rapporterna och därför är en revisor nödvändig för att signalera motsatsen. Däremot innebär en sämre prestation av företaget en risk för att revisorn inte får betalt vilket leder till högre revisionsarvoden. Följaktligen innebär detta att efterfrågan på revision minskar.

Inte nog med att revision som tjänst anses vara dyr, det finns även indirekta kostnader förknippade med revision inklusive den tid och ansträngning som krävs av ledningen och anställda för att förbereda bokslut och annat pappersarbete för revision, såväl som att svara på revisorns förfrågningar och implementera deras förslag (Alle & Yohn, 2009; Carey et al., 2000). Även om frivilliga revisioner kan öka företagets trovärdighet och förbättra dess rykte, kan de också avslöja brister, felaktigheter eller orimlighet i rapporterna och interna kontroller. Sådana avslöjanden kan skada företagets varumärke och minska intressenternas förtroende (Lennox & Pittman, 2010).

### 2.1.1 Regelverk beträffande frivillig revision i Sverige

År 1978 utfärdar Brottsförebyggande rådet (BRÅ) en promemoria som beskriver hur man kan tackla den ökade brottsligheten bland företagare i Sverige. En av rekommendationerna är att införa revisionsplikt för aktiebolag. Liknande idéer hade tidigare förkastats med hänsyn till kostnadsökningen för företagen (Ryberg, 2011).

Sedan den 1 januari 1983 är alla nybildade aktiebolag skyldiga att anlita revisor och lagen utvidgades till att omfatta befintliga bolag från och med år 1988, det vill säga äldre aktiebolag. Tanken med revisionskravet är att förbättra den svenska statens kontroll över företagen. Revisorernas kärnuppgift är att se till att företag följer de olika myndighetsföreskrifter samt att rapportera eventuella misstänkta brott, som exempelvis skattebedrägerier och bokföringsbrott. Alla stora aktiebolag var enligt lag skyldiga att ha en godkänd revisor från och med år 1994 (Ryberg, 2011).

Efter att Sverige blev EU-medlem år 1995 blev variationerna i revisionsreglerna mellan Sverige och övriga Europiska länder mer påtagliga. I flera EU-länder har företag med färre än 50 anställda aldrig varit tvungna att genomgå en revisionsprocess och dessa restriktioner slopades i Storbritannien före millennieskiftet. Finland och Danmark var de första nordiska länderna som anpassade sina revisionskriterier till EU:s revisionsstrategi. När dessa länder tog bort revisionsplikten för små aktiebolag år 2007 var det endast Sverige och Malta som förblev föremål för en allmän revisionsplikt i hela EU. Detta visar hur Sverige har varit mer försiktig i revisionsfrågor jämfört med andra EU-medlemmar (Ryberg, 2011).

Eftersom Sverige är medlem i EU får de olika direktiv och regler som publiceras av EU inverkan på den svenska lagstiftningen. Europeiska kommissionen publicerade en förordning år 2006 för att harmonisera standarderna för lagstadgad revision i medlemsländerna (Europaparlamentet och rådet, 2006). Detta gjordes för att minska de administrativa ansvar och utgifter för små företag, som tillsammans med medelstora företag utgjorde mer än 99 % av alla företag i EU och två tredje delar av alla jobb (Europaparlamentet, 2022)

Revisionsregelverket i Sverige har förändrats mycket de senaste åren. Revisionskraven för företag regleras av Aktiebolagslagen (SFS, 2005:551) och revisionslagen (SFS, 1999:1079). Sverige är medlem i Europeiska unionen och Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EC. Det implementerades i svensk lag i november 2010 vilket förändrade revisionsmiljön (Svanström & Sundgren, 2012). Enligt de nya reglerna är småföretag i Sverige undantagna från den lagstadgade revisionen förutsatt att de inte uppfyller minst två av följande villkor under två efter varandra följande räkenskapsår (SFS, 2005:551; SFS, 1999:1079):

- Bolagets redovisade nettoomsättning som överstiger 3 miljoner kronor.
- Bolagets redovisade balansomsättning som överstiger 1,5 miljoner kronor.
- Medelantalet anställda i bolaget som överstiger 3.

## 2.2 Teorier

*I detta avsnitt redogörs för olika teorier som kan förklara varför småföretag väljer att anlita eller avstå frivillig revision. Studien utgår främst från signal- och intressentteorin, dessa ger perspektiv på vilken användning olika användare kan ha av revision. Även agentteorin nämns då denne kan förklara valet till följd av agentproblemet.*

### 2.2.1 Signalteori

Signalteorin utvecklades av Michael Spence och konceptet introducerades i hans artikel "Job Market Signaling". Små företag använder sig av frivillig revision för att kommunicera en transparent och positiv information om deras kvalitet och prestation till företagets externa intressenter och minska informationsasymmetrin (Spence, 1973; Lennox & Pittman, 2011). Små aktiebolag hoppas kunna särskilja sig från andra bolag som inte genomför frivillig revision och genom att genomföra det, eventuellt förbättra sitt rykte och utöka tillgången till extern finansiering (Titman & Trueman, 1986). Detta förbättrade rykte kan leda till en mängd fördelar, inklusive lättare tillgång till extern finansiering, bättre kreditvillkor och starkare långsiktiga affärsrelationer (DeFond et al., 2005). Vidare hävdar författarna att signalteorin även kan hjälpa till att förklara varför vissa småföretag kan tro att fördelarna med en frivillig revision, såsom större legitimitet och intressenternas förtroende, överstiger kostnaderna. Företag som söker extern finansiering går in på nya marknader eller överväger ett börsnoterat erbjudande. Dessa kan vara mer motiverade att genomföra revision för att signalera sin ekonomiska hälsa, företagets stabilitet och engagemang för mer öppenhet (Ball et al., 2000).

Inom områden där frivillig revision är ovanligt kan ett företags beslut att delta i en sådan fungera som en kraftfull signal om kvalitet, som skiljer det från andra företag i samma bransch (Verrecchia, 1983). Denna distinktion kan leda till högre marknadsandelar, förbättrad prissättningskraft och ett mer positivt rykte bland investerare, konsumenter och andra externa intressenter (Akerlof, 1970). Utöver att öka företagets förtroende, förbättring av ryktet och differentiering belyser signalteorin andra fördelar. Såsom att attrahera, rekrytera och behålla begåvade personer (Spence, 1973). Små företag som uppvisar en stark bolagsstyrning och ett engagemang för transparens kan bli mer attraktiva arbetsgivare. Dessa lockar högt kvalificerade personer som letar efter säkra och välskötta arbetsmiljöer (Bloom & Van Reenen, 2007). I sin

tur kan ett kompetent team och arbetskraft bidra till företagets långsiktiga prestation och tillväxt (Hitt et al., 2001).

### 2.2.2 Intressentteori

Intressenter är de som påverkar eller påverkas av ett företag. Intressentteorin grundar sig i att det finns ett ömsesidigt förhållande där företaget förväntas ha intressenternas intresse i åtanke när de fattar beslut. Detta eftersom företaget är beroende av vissa insatser från intressenterna som exempelvis kapital, gott rykte och arbetskraft. Intressenterna förväntar sig i sin tur att få något tillbaka från företaget för sin insats där investerare kan tänkas förvänta sig utdelning (Frostenson, 2015). Vilka och hur många intressenterna är varierar mellan olika situationer beroende på associationsform och storlek på bolaget. De viktigaste intressenterna har tidigare ansetts vara investerare och kreditgivare. Numera benämns intressenter som en bredare grupp som till exempel anställda, leverantörer, kunder, myndigheter och samhället (Frostenson, 2015).

Eftersom intressenterna är alla som påverkar eller påverkas av företaget så kan de snabbt bli många och därav finns många åsikter att ta hänsyn till. För att underlätta föreslår Deegan & Unerman (2011) att dela intressenter i två kategorier, primära och sekundära intressenter. De primära intressenterna är de som företaget är direkt beroende av för att kunna verka. Det är alltså dessa som har störst makt över företaget. De sekundära intressenterna är de som påverkar eller påverkas av företaget men som inte har några transaktioner kopplade till företaget och som företaget således inte är beroende av för att fortsätta verka (Deegan & Unerman, 2011).

Eftersom olika intressenter har olika mycket makt över företaget så kommer företaget i sin tur inte att behandla alla intressenter lika. Makten kan bestå av kapital till finansiering, arbetskraft eller kontroll över vissa tillgångar (Deegan & Unerman, 2011). Företaget kommer prioritera de intressenter som kan tillgodose företaget med dessa faktorer eftersom företaget är direkt beroende av de faktorerna (Deegan & Unerman, 2011). Det uppstår således en maktskillnad och företaget kan i sin tur sätta villkoren för de intressenter som påverkas men inte påverkar företaget, även om detta dock riskerar att leda till allmänt sämre förtroende för företaget (Greenwood et al., 2010). Ett framgångsrikt företag är ett som kan åhöra flera intressenters ibland motstridande intressen samt avgöra vilka intressenter som är de viktigaste (Deegan & Unerman, 2011).

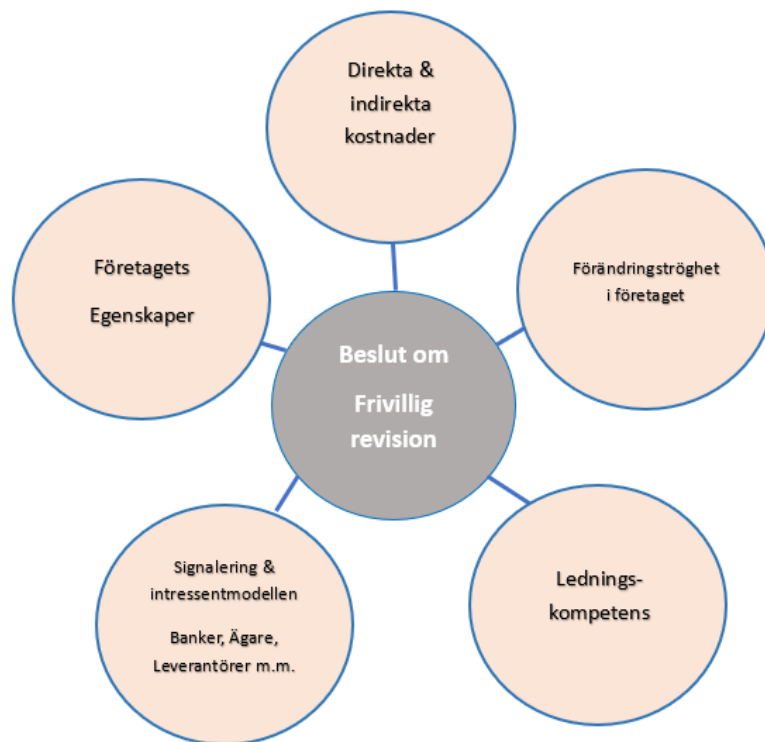
### 2.2.3 Agentteori

Agentteorin förklarar sambandet mellan företagsledning (agent) och aktieägarna (huvudmän). Agenten är ansvarig att agera för huvudmännens räkning. På grund av informationsasymmetri och konkurrerande intressen kan det dock finnas intressekonflikter och agenten agerar inte alltid utifrån aktieägarnas bästa. Chefer kan ha incitament att manipulera finansiella rapporter eller ägna sig åt beteende som är skadligt för aktieägarens intressen (Frostenson, 2015).

Revision ger en tredje parts granskning av företagets finansiella rapporter och bidrar till att eliminera informationsasymmetri och matcha ledningens och aktieägarnas intressen (Watts & Zimmerman, 1983). Revisorns oberoende granskning kan avskräcka chefer från att uppvisa opportunistiskt beteende såsom vinstmanipulation eller bokslutsbedrägeri. Därmed bevaras

aktieägarnas olika intressen (DeFond & Zhang, 2014). Vidare kan frivillig revision fungera som en bindningsmekanism genom att signalera chefers engagemang för en stark företagsstyrning och pålitlig finansiell rapportering (Lennox & Pittman, 2011). Chefer utmärker deras ansvar genom att frivilligt utsätta företaget för en extern revision. Detta kan bidra till att utveckla förtroende hos aktieägarna och andra intressenter (Bradshaw et al., 2004).

## 2.3 Faktorer som påverkar beslutet om frivillig revision



Figur 1: Faktorer som påverkar beslutet om frivillig revision (egen modell)

### 2.3.1 Företagets egenskaper

Trots att denna studie främst handlar om små företag med låg omsättning spelar företagesegenskaper såsom storlek, finansiell hävstång samt tillväxt en betydande roll i beslutet om att genomgå en frivillig revision eller inte. Detta stärker Dedman et al. (2014) som genomförde en studie som undersöker de faktorer som påverkar efterfrågan på frivillig revision i privata företag och effekterna av olika företagesegenskaper. Studiens resultat belyser ett antal viktiga faktorer för efterfrågan på revision i mindre företag. För det första upptäcker författarna att företagsstorlek är positivt förknippad med revisionsfrågan, vilket innebär att större företag är mer villiga att delta i frivillig revision. Denna slutsats överensstämmer med tanken att större företag har ett högre behov av korrekt finansiell information och kan bli föremål för mer granskning från externa intressenter.

För det andra finner studien att skuldsättningsgraden är positivt relaterad till efterfrågan på revision. Detta eftersom en högre skuldsättning ger upphov till en hävstångseffekt. Författarna menar att företag med högre hävstång genomgår revision för att skapa trygghet för sina borgenärer. Detta uppnås genom att ställa säkerheter då detta signalerar engagemang för transparens. Det minskar potentiella risker förknippade med hög skuldsättning samtidigt som de förbättrar sin kreditvärdighet (Dedman et al., 2014). En annan nyckelfaktor som resultaten avslöjar är företagets tillväxtpotentialer. Studien finner att snabbväxande mindre företag ofta behöver skapa förtroende hos externa intressenter som investerare, långgivare och leverantörer då upplevda behovet av reviderade rapporter från externa intressenter ökar i proportion till företagets omsättning.

Även Collis (2012) hävdar att efterfrågan av frivillig revision i små företag i hög grad kan påverkas av företagets tillväxt. När företag med större omsättning expanderar upplever de ofta utgifter för revision som mindre betungande jämfört med mikroföretag med mindre intäkter. Vidare belyser författaren sambandet mellan företagstillväxt och riskhantering och begränsningar. Tillväxtrelaterade utmaningar och risker kan få dessa expanderande företag att överväga frivillig revision för att möta deras förändrade behov. Att engagera sig i frivillig revision kan hjälpa små växande företag att förbereda sig för förväntade framtida regler och krav. Om ett företag har för avsikt att bli börsnoterat i framtiden kan en historik av reviderade finansiella rapporter vara fördelaktigt under processen (Collis, 2012).

### 2.3.2 Ledningskompetens och finansiella kunskaper

Den ekonomiska kunskapen och expertisen hos ett företags ledning är avgörande för att besluta om de ska genomgå en frivillig revision, särskilt när det gäller specialiserade revisionsfrågor.

Collis et al. (2004) genomförde en studie ”The Demand for Audit in Small Companies in the UK” som undersökte de olika variabler som gör att småföretag i Storbritannien väljer frivillig revision även när de inte är krävs enligt lag. Författarna använde regressionsanalys för att identifiera de element som bidrar till efterfrågan på frivillig revision genom att analysera enkätdata från mindre företag. Studien använde en forskningsmetod för att samla in data från ett urval av 2 288 småföretag i Storbritannien. Deras resultat visade att chefers utbildning och ekonomiska kompetens spelade en stor roll i detta beslut. Chefer med lägre utbildningsnivå och finansiella kunskaper var mer benägna att söka extern rådgivning från revisorer. Möjligen för att de saknar den expertis som krävs för att navigera i komplexiteten i finansiell rapportering och säkerställa att informationen som lämnas till företagets olika intressenter är trovärdig (Collis et al., 2004).

Collis (2012) undersökte rollen av ledningskompetens och finansiell förståelse för mikroföretags val att genomföra frivillig revision i en följande forskning. Enligt rapporten var huvudorsaken till att dessa mindre företag valde att genomföra frivillig revision att få råd från revisorer. Denna slutsats betonar uppfattningen om att chefer med låg ekonomisk förståelse ofta behöver extern hjälp för att kunna garantera korrekt finansiell rapportering och överensstämmelse med redovisningsregler (Collis, 2012).



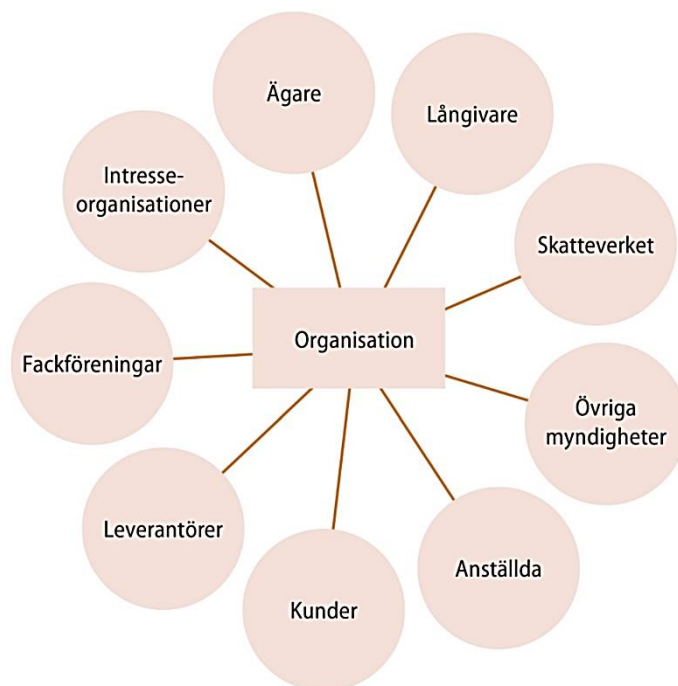
En annan studie av Aier et al. (2005) undersökte kopplingen mellan lednings finansiella förståelse och förekomsten av redovisnings- och bokföringsfel som fastställs genom redovisningsjusteringar. Forskarna tillämpade logistisk regressionsanalys på ett urval av företag som identifierade redovisningsjusteringar. De jämförde 383 företag som hade räknat om deras rapporter med en kontrollgrupp av företag som inte hade utfärdat någon omräkning under en och samma tidsperiod. Ledningens finansiella kunskaper utvärderades med hjälp av deras utbildningsbakgrund och tidigare arbetserfarenhet av ekonomirelaterade uppgifter. Studiens resultat visade ett negativt samband mellan chefers ekonomiska expertis och sannolikheten för någon redovisningsjustering. Specifikt finner författarna att chefer som har en ekonomi- eller finansexamen alternativt har djupa ekonomiska kunskaper är mindre benägna att uppleva redovisningsjusteringar än chefer som har examen inom andra områden. Detta tyder på att mer erfarenhet och finansiell förståelse minskar risken för redovisningsfel (Aier et al., 2005).

### 2.3.3 Förändringströghet i företaget

Hannan och Freeman (1984) definierar företagens tröghet som tendensen hos organisationer att förbli stabila och motstå förändringar. De hävdar att detta motstånd eller långsamma förändringstakten kan yttra sig på olika sätt. Exempel på detta är att använda sig av befintliga metoder, ovilja att tillämpa nya tillvägagångssätt och bibehålla etablerade strukturer. Studien av Hannan och Freeman (1984) granskar idén om strukturell tröghet och hur den påverkar organisatorisk förändring, överlevnad och prestation.

Studien finner att företag med högre nivåer av tröghet är mer benägna att uppleva längre överlevnadstid vilket tyder på att tröghet bidrar till stabilitet. Vidare visar studien även att tröghet kan ha negativa effekter, eftersom företag med högre grad av tröghet är mindre benägna att anpassa sig till förändrade omgivningar och är mer benägna att utstå prestationsminskningar och eventuella misslyckanden. Byråkratiska strukturer och strikta hierarkier kan försvåra förändringen för företag att snabbt anpassa sig till nya möjligheter eller problem (Blomberg, 2019). Enligt Devos och Bouckennooghe (2009) är stabilitet avgörande för ledare när det gäller att hantera den dagliga verksamheten och säkerställa att företaget fungerar. Denna stabilitet ger en känsla av komfort och trygghet vilket i sin tur leder till motstånd när det är tid för förändring. Fler företag kan uppvisa identiska strukturer vilket gör det svårare att avvika från dessa för att inte förlora konkurrenskraft (Hannan & Freeman, 1984).

Tröghet mot förändring i företag kan tillämpas på småföretags beslut att genomgå frivillig revision eller inte. Ändringarna av de gränsvärden för revisionsplikten år 2010 gav företagen möjlighet att omvärdera sina revisionsmetoder. Företagens tröghet mot förändring kan dock ha lett till att de fortsätter att granskas av en extern revisor trots denna utveckling. Detta är även något som stärks av Dedman et al. (2014) som konstaterar att företag som haft en större efterfrågan på revision när det var obligatoriskt har större sannolikhet att efterfråga revision även när valet är frivilligt. Dessutom kan det ta tid för företag att anpassa sig efter det frivilliga regelverket när det en gång varit obligatoriskt.



Figur 2: Intressentmodellen Källa: Marton et al. (2020)

## 2.3.4 Intressentmodellen

### 2.3.4.1 Ägare

Ägarna är en grupp intressenter som har ett särskilt intresse i företaget. Det är ägarna som i grunden riskerar sitt kapital för att finansiera uppstartandet av ett företag. Ägarna kan också vara med och bestämma över företaget genom att närvara och rösta i de frågor som tas upp vid bolagsstämman, där inflytandet avgörs beroende på ägarens andel i företaget (Marton et al., 2020).

Ägarna ansågs förut vara de enda intressenterna enligt intressentteorin och de viktigaste enligt vissa eftersom ett företags syfte ansågs vara att generera avkastning åt sina ägare (Omran & El-Galfy, 2014). De externa aktieägarna är dock inte involverade i den dagliga ledningen av företaget och saknar därför fortlöpande detaljerad redovisningsinformation om företaget (Deegan & Unerman, 2011).

Karajeh & Ibrahim (2017) förklarar att ägarna är beroende av att de finansiella rapporter företagsledningen ger ut stämmer och inte är missvisande. Revision behövs därför för att säkerställa att informationen håller hög standard (Karajeh & Ibrahim, 2017). Den finansiella informationen syftar bland annat till att utgöra underlag för investeringsbeslut för ägarna. De använder informationen för att jämföra olika bolag eller investeringsmöjligheter, för att sedan fatta beslut om huruvida de vill behålla, öka eller avyttra andelarna i bolaget (Deegan & Unerman, 2011).

I mindre företag är det inte ovanligt att ägaren är densamma som företagsledaren. Då blir problemet med redovisningsinformationen (informationsasymmetrin) mindre eftersom det är samma person vilken ständigt har inblick in den dagliga verksamheten och skötseln av företaget. Fokuset skiftar då till andra intressenter så som myndigheter, exempelvis Skatteverket (Marton et al., 2020).

#### 2.3.4.2 Banker och kreditgivare

Banker och andra kreditgivare är också en sorts finansiärer för företag, de avser dock att försöka ta en mindre risk än riskkapitalister när de ger ut sina lån. Kreditgivare använder redovisningsinformationen för att bedöma ett företags intjänings- och således återbetalningsförmåga (Marton et al., 2020). I det syftet är en tillförlitlig redovisning av företagets finansiella ställning av stor betydelse. Banker och fordringsägare kan kräva reviderade bokslut innan de ger ut ett lån eller kredit (Carey et al., 2000). Banker har däremot i regel god kontakt med företagsledningen och därför god insyn i bolaget. De finansiella rapporterna är därför inte fullt lika viktiga för bankerna. De finansiella rapporterna underlättar dock utlåningen och kan därmed se till att lånekostnaderna minskar (Marton et al., 2020).

Lånen till företag är också gynnsam för ekonomin i stort eftersom kapital förmodligen hamnar där de gör mest nytta och på så vis stimulerar tillväxten. För att det ska vara möjligt krävs det att kreditgivarna kan lita på den information som de finansiella rapporterna innehåller (Marton et al., 2020; Deegan & Unerman, 2011).

Lennox & Pittman (2011) undersöker vilka konsekvenser som uppstår när kravet på revision gick från obligatoriskt till frivilligt. Tidigare forskning har undersökt skillnaden mellan frivillig revision och oreviderade företag. Därför var denna artikel den första som belyste skillnaden mellan frivillig och obligatorisk revision. Det undersöks om frivillig revision ger ytterligare information som inte var möjlig när det var obligatoriskt.

Resultatet visar att de företag som väljer att fortsätta med frivillig revision efter tidpunkten då regelverket var obligatoriskt har högre kreditvärdighet. Detta beror på att signalen som sänds ut till kreditgivare är starkare när valet är frivilligt. Grundtanken med att ha revisionsplikt är att inte skapa någon valmöjlighet för de företag som annars hade valt bort revision. Detta för att skapa en större säkerhet för externa intressenter. Resultatet indikerar att fördelarna med obligatorisk revision hade varit små eftersom möjligheten fortfarande funnits för företag att välja revision av sämre kvalitet (Lennox & Pittman, 2011).

#### 2.3.4.3 Skatteverket

Skatteverket är en annorlunda intressent jämfört med de tidigare beskrivna intressenterna i det hänseendet att Skatteverket inte är medverkande till att finansiera företaget utan snarare utgör en kostnad för företaget när de samlar in skatt. För att beräkna hur mycket skatt företaget ska betala är det av stor vikt att informationen i företagets redovisning är korrekt och tillförlitlig (Marton et al., 2020).

#### 2.3.4.4 Övriga intressenter

Andra primära intressenter kan vara leverantörer, kunder och anställda och dessa har också egna intressen i företaget (Marton et al., 2020; Deegan & Unerman, 2011; Frostenson, 2015). De anställda kan tänkas vara intresserade av en trygg anställning och tillfredställande lön (Marton et al., 2020). Leverantörer precis som kreditgivare är intresserade av betalningsförmågan och kunder är också intresserade av att företaget fortlever, inte minst vid komplicerade beställningar som levereras i flera steg. Då kan det bli värdelöst att få en produkt som är halvfärdig till följd av att de levererande företaget inte klarar av att försörja sig (Marton et al., 2020).

Sammanfattningsvis kan små företag överväga en mängd olika faktorer när de beslutar om de ska delta i en frivillig revision eller inte. Företagsegenskaper, ledningskompetens, interna och externa intressenter samt tröghet till förändringen i företaget. Genom att veta vilken roll dessa faktorer spelar i beslutsprocessen kan företaget på bättre sätt analysera och bedöma de olika kostnaderna och fördelarna med frivillig revision och göra ett välgrundat rationellt beslut om huruvida de ska genomgå en sådan revision.

## 3 Metod

*I detta kapitel redogörs vilken forskningsmetod som valts för studien, hur teori har samlats och hanterats, hur empiri sedan har samlats och hanterats samt motiveringar till varför dessa val ansågs lämpliga för studiens syfte och forskningsfråga.*

### 3.1 Metodval

Studien har utgått ifrån en kvalitativ metod för att samla in data. Saunders et al. (2019) förklarar att data som samlas in med en kvalitativ metod är subjektiv då forskaren behöver tolka deltagarens ordval. Saunders et al. (2019) beskriver vidare att kvalitativ metod inte är numerisk och syftar till att få en djupare förståelse kring deltagarens tankar och idéer angående studiens ämne. Denna metod antogs kunna besvara forskningsfrågan om vilka faktorer som påverkar valet om frivillig revision väl då det möjliggör djupare resonemang om deltagarnas upplevda för- och nackdelar.

Bryman & Bell (2013) förklarar att kritik som ofta riktas mot kvalitativa studier är att det kan vara svårt att dra generella slutsatser varför det kan anses bättre med kvantitativa studier. Avsikten med studien var dock att undersöka deltagarnas tankar och upplevelser kring ämnet frivillig revision. Det ansågs då lämpligare med kvalitativ metod som för deltagarna möjliggjorde att ge exempel på situationer som dessa varit med om vilket ger mer detaljrik information. Det möjliggjorde även för oss att ställa följdfrågor när vi upplevde att frågan behövde det.

Studien antog en deduktiv ansats eftersom avsikten var att upprätta en förklarande studie som testar tidigare teorier som tagits fram genom tidigare forskning. Tillvägagångssättet som studien följde var att sammanfatta teorier och tidigare forskning kopplat till valet av frivillig revision för att senare samla empiri för att jämföra denna mot teorin, detta i enlighet med hur Bryman & Bell (2013) beskriver deduktiv ansats. Saunders et al. (2019) förklarar att en fördel med deduktiv ansats är att den är tidseffektiv.

Den realistiska forskningsfilosofin är vanligast vid en deduktiv ansats. Denna baseras på att verkligheten styr respondenternas tolkningar av verkligheten. Verkligheten är således skapad utifrån sociala, politiska och ekonomiska faktorer och dessa styr tolkningarna av denna. En passande filosofi för forskningsfrågan och metodens design är essentiell att utgå ifrån eftersom den ska genomsyra empiriinsamlingen samt analys av denna. Eftersom detta ska leda till att vi testar om resultatet överensstämmer med redan befintliga teorier (Saunders et al., 2019).

### 3.2 Urval

Urvalet till studien utfördes med tre olika metoder, varför det är svårt att redogöra för exakt hur många företag vi har varit i kontakt med. Huvudsakligen användes databasen Retriever Business (Företag) och det fanns två olika syften med användandet av den databasen. Dels användes databasen för att filtrera fram potentiella deltagare. Databasen tillåter en att filtrera företag utifrån egenskaper i finansiella rapporter. I databasen fanns det även färdiga filter att använda såsom *Ej revisorspliktig med revisor* och *Ej revisorspliktig utan revisor* vilka var till stor nytta eftersom reglerna för revisionsplikten är att bolaget ska uppfylla två av tre kriterier.

Detta innebar att vi riskerade att gå miste om potentiella deltagare ifall vi skulle filtrerat utifrån exempelvis omsättningen. Saunders et al. (2019) menar att databaser bör hanteras med försiktighet eftersom data kan vara för gammal, felaktig eller inkomplett. Databasen användes därför också för att, på förhand kontrollera de olika deltagarnas årsredovisningar för att se om de omfattades av revisionsplikten samt om årsredovisningen innehöll revisionsberättelse eller inte.

För att snabbt få tag på ett tillfredställande antal deltagare lades ansökningar ut på sociala nätverk samt så letade vi bland företag i vår närhet genom att gå runt och kolla vilka företag som fanns. Inte minst genom detta urval var det särskilt viktigt att kontrollera årsredovisningarna för hand för att säkerställa att deltagarna ansågs lämpliga för studiens syfte. Urvalet för studien har baserats på icke-sannolikhetsurval, bland annat användes vad Bryman & Bell (2013) beskriver som ett bekvämlighetsurval, där urvalet baseras på potentiella deltagare som är tillgängliga i ens närhet. Urvalet baserades även på slumpmässigt- och självvalt urval. Denna teknik är lämplig för arbetet eftersom sannolikhetsbaserat urval bättre appliceras på kvantitativa undersökningar (Saunders et al., 2019).

Saunders et al. (2019) konstaterar att dessa typer av urval är förenade med risker som exempelvis att frivilliga respondenter, eller de som är lättast att nå kan sakna relevans för arbetet. Risken för detta är mindre om urvalet är representativt utifrån hela populationen som urvalet dras från samt att populationen har låg variation. För studien antogs inte detta vara ett problem eftersom svaren från deltagarna var unika baserat på deras tankar och erfarenheter. Dessutom antogs relevansen säkerställd i och med att ägaren för respektive företag gick med på att intervjuas. Kontakten med deltagarna upprättades via telefon och mejl där de blev informerade om studien, varför de ansågs intressanta för arbetet och tillfrågades om de kunde tänka sig delta och bidra med sina tankar och erfarenheter.

### 3.3 Datainsamling

#### 3.3.1 Primärdata

Studien använde semistrukturerade intervjuer för att samla in primärdata. Bryman & Bell (2013) beskriver tillvägagångssättet för semistrukturerade intervjuer som intervjuer där intervjuguiden utgår ifrån förutbestämda teman och det är inte obligatoriskt att följa intervjuguiden. Detta ansågs vara en lämplig metod för studien då frågorna till intervjuerna kunde utformas från de faktorer och teman som berördes i den teoretiska referensramen, samtidigt som det gav upphov till följdfrågor och fördjupade svar beroende på deltagarnas svar. Deltagarna kunde vidareutveckla sina svar och ge förklaringar utifrån sina egna tidigare erfarenheter.

En intervjuguide skickades till deltagarna i samband med att de gick med på att intervjuas. Se bilaga 1 för intervjuguiden. Detta ansågs viktigt eftersom studiens frågor är sådana som deltagarna kanske inte tänker på till vardags och kan behöva lite tid på sig att förbereda sig, annars hade svaren riskerat att bli lidande. Dessutom hade utskicket av intervjuguiden till syfte att lugna deltagarna då de gavs möjlighet att dra sig ur innan intervjun om de skulle uppleva

frågorna som delikata. Bilaga 1 och 2 innehåller samma frågor men då vi ansåg att deltagarna inte behövde ta del av tidigare forskning och teorier särskildes bilaga 1 och 2 åt.

### 3.3.2 Genomförande av intervju

Det genomfördes 12 intervjuer av olika slag. Initialt skulle studien baseras på fysiska intervjuer då de enligt Saunders et al. (2019) är en fördel att den som intervjuar enklare uppfattar om deltagaren inte förstår frågan. Intervjuerna skulle också spelas in för att senare transkriberas. Fördelen med detta ansågs vara att fokuset för intervjuaren skulle vara på svaren som delgavs och inte på att behöva anteckna eller skriva ner dessa direkt. För att det skulle vara möjligt att inhämta en tillfredställande mängd data med den tillgängliga tiden, tvingades studien vara flexibel och låta deltagarna välja mellan fysisk- och telefonintervju. Det är viktigt med en förtroendegivande miljö så att svaren är så nära deltagarens erfarenhet som möjligt (Saunders et al., 2019). Fördelar som Bryman & Bell (2013) lyfter med telefonintervjuer är att de är kostnadseffektiva samt att det för deltagarna kan vara lättare att svara på känsliga frågor.

Det genomfördes åtta telefonintervjuer, tre fysiska intervjuer och en intervju där deltagaren svarade på mejl. Att en intervju blev via mejl berodde på att deltagaren blev sjuk strax innan tiden för det inbokade mötet och föredrog då att svara i textform. Vid en av de fysiska intervjuerna uppstod tekniska problem, varpå intervjun inte spelades in. Eftersom intervjuaren insåg problemet så antecknades svaren och deltagaren fick granska dessa för att godkänna de alternativt ändra eller lägga till något.

Saunders et al. (2019) nämner etiska problem med datainsamling och förklarar då bland annat anonymitet som också kan vara viktigt för att få tillgång till data. Samtliga deltagare i studien har upplysts om att de kommer förbli anonyma i studien, både till person- och företagsnamn. Att deltagarna kände sig trygga med anonymiteten var särskilt viktig för studien för att säkerställa att de inte begränsade sina svar utan kände sig fria att dela med sig av sina tankar och idéer. Har deltagarna haft egenskaper som varit särskilt unika har även dessa utelämnats för att säkerställa anonymiteten.

### 3.3.3 Sekundärdata

För att bilda en uppfattning angående vilka faktorer som inverkar på valet att avstå eller anlita revision spenderades mycket tid på att upprätta en teoretisk referensram bestående av teorier och tidigare forskning. Eftersom studien antagit en deduktiv ansats ansågs det viktigt att den teoretiska referensramen innehöll tillräckligt många faktorer för att få övergripande bild av vad som påverkar valet. Givetvis hade det kunnat redogöras för fler faktorer men dessa faktorer skulle senare undersökas om de stämmer med verkligheten. Därför kunde det inte heller vara för många faktorer då det skulle riskera att göra arbetet för omfattande.

Som grund för den teoretiska referensramen användes vetenskapliga artiklar, böcker samt annan litteratur och det är denna som utgör studiens sekundärdata. Sekundärdata i form av vetenskapliga artiklar har inhämtats genom Mälardalens universitets databaser, framför allt databaserna Primo och ABI/INFORM Global. För att säkerställa att det som framgår av artiklarna som används i den teoretiska referensramen är riktigt har studien baserats på artiklar som är peer reviewed. Bryman & Bell (2013) beskriver peer reviewed som en artikel som har

granskats av oberoende experter som lämnar förslag på ändringar som artikeln bör undergå före publicering.

Sökorden som använts mest är "Voluntary audit" som genererade 37 resultat i databas ABI/INFORM Global, "stakeholder theory" som genererade 2190 resultat i samma databas. Vid sökandet i databaser som ABI/INFORM Global var det viktigt att vara noggrann och systematisk med vad som angavs i sökfältet. Då det som angavs inom citattecken söktes efter ordagrant som det var angivet, detta var till nytta för sökandet av relevanta artiklar, inte minst när termen som söktes efter bestod av två ord. Då användes citattecken för att säkerställa att dessa ord var skrivna ordagrant som angivet i sökfältet. Samt så användes funktionen AND som fungerade som ett filter. Med AND kunde sökningen preciseras ännu mer till det som efterfrågades eftersom två termer kan sökas i samma sammanhang utan att nödvändigtvis stå intill varandra. Söktermen "stakeholder theory" AND audit gav 40 träffar på artiklar i ABI/INFORM Global.

### 3.4 Operationalisering

Valet av semistrukturerade-intervjuer som metod lämpade sig väl för studien då intervjufrågorna baserades på de förbestämda teman som angavs i den teoretiska referensramen. Detta underlättade den tematiska analysen eftersom det då redan fanns förutbestämda teman att basera analysen på.

De första intervjufrågorna var mer av den öppna karaktären för att göra deltagarna bekväma med att prata. Frågorna övergick sedan till alltmer stängda frågor med syfte att styra deltagarnas svar mot de faktorer som studien syftade till att undersöka. Saunders et al. (2019) hävdar att stängda frågor även kan användas kompletterande för att bekräfta särskild information.

För att få svar på samtliga faktorer upprättades en operationaliseringstabell där frågorna länkades samman med respektive faktor och referens till vad tidigare forskning visat angående detta. Tabellen har varit till nytta både vid upprättandet av frågor samt vid bearbetning av empirin. Se bilaga 2 för operationaliseringstabellen.

### 3.5 Tematisk analys

Studien är baserad på en tematisk analys vilket går ut på att dela in empirin i olika kategorier och teman. En fördel med tematisk analys är att det minskar en stor datamängd vilket gör det lättare att hantera, analysera och förstå resultatet. Tematisk analys är en vanlig metod för att analysera kvalitativa data. Tillvägagångssättet är att identifiera teman relaterade till forskningsfrågan, och söka efter förekomsten av mönster för dessa i sin insamlade data (Saunders et al., 2019).

Fördelar för studien beträffande tematisk analys är att tematisk analys lämpar sig väl när en studie ska utföras av flera personer som kommer samla empiri på varsina håll. Med en deduktiv ansats så integreras teman tillsammans med existerande teori (teorier, faktorer och tidigare forskning), vilket gör att fokus hamnar på insamlandet av data som är kopplade till valda teman (Saunders et al., 2019).



Saunders et al. (2019) redogör för de olika stegen vid användningen av tematisk analys, där det första steget går ut på att bilda bekantskap med empirin. Redan vid empiriinsamlingen och transkriberingen av intervjuer började vi bilda bekantskap med empirin och kunde ana mönster bland de olika teman som nämndes i teoretiska referensramen. Transkriberingarna sammanfattades löpande vilket också ökade bekantskap med empirin för författarna av studien då vi kunde läsa varandras sammanfattningar allteftersom de tillkom.

Nästa steg beskriver Saunders et al. (2019) som kodning och att dela in dessa koder så att de bildar teman. I studien har svaren från deltagarna använts som koder som sedan kategoriserats in i de teman som bildats av den teoretiska referensramen samt eventuellt nya teman. Syftet med indelandet är att belysa svarsfrekvensen samt om det förekommit unika svar. Detta bidrog till en snabb överblick över hur stor roll de olika faktorerna hade vid valet av att anlita eller avstå revision, samt om det tillkommit några kategorier som inte framkommit i den teoretiska referensramen.

Steg tre i den tematiska analysen går ut på att bedöma den insamlade empirin för att se vilka nyckelkoncept som finns, om det är svar som är återkommande, vad som verkar viktigt och om svaren verkar ha sammanträffanden (Saunders et al., 2019). I studien har intervjufrågorna utformats för att försöka identifiera samband exempelvis för att undersöka om deltagarens utbildningsnivå påverkar dennes behov av rådgivning.

Det fjärde och sista steget som Saunders et al. (2019) tar upp går ut på att testa den tidigare teorin och forskningen och att förfina sina teman. För studien innebar detta att svaren som samlades in testades mot den tidigare forskningen och teorierna för att se om de stämmer eller ej. Samt redogjordes det på vilket sätt svaren stämde eller inte med den teoretiska referensramen. Det har även redogjorts för vilka nya teman som uppstått och koderna för dessa teman.

## 3.6 Kvalitetskriterier

### 3.6.1 Reliabilitet

Saunders et al. (2019) menar att reliabilitet är ett kvalitetsmått som innebär att samma resultat uppnås om studien skulle återskapas. Det finns både intern och extern reliabilitet. Intern reliabilitet uppnås eftersom vi är fler än en som skapar, utför och analyserar intervjuerna. Det stärker reliabiliteten eftersom fler kommer vara överens om samma resultat och tolkning. Extern reliabilitet däremot innebär att metoden för datainsamling och analysen av denna ska leda till att samma resultat erhålls om undersökningen återskapas. En hög reliabilitet minskar sannolikheten för fel och partiskhet samt att trovärdigheten för resultatet ökar. Svaren som erhålls i en kvalitativ studie är beroende av deltagarens erfarenheter och omständigheter. Erfarenheter och omständigheter är faktorer som ändras med tiden varför reliabiliteten är ett icke-problem eftersom samma svar sannolikt inte kommer erhållas ändå (Saunders et al., 2019).

### 3.6.2 Validitet

Den interna validiteten är ett kvalitetsmått som utgår från att datainsamlingsmetoden ska mäta det som avses att mäta. Intervjufrågorna är utformade på ett sådant sätt att frågorna samt

analysen ger de svar som eftersträvas för att stämma överens med syftet. Medan extern validitet innebär att resultatet är generaliserbart. Med detta menas att resultatet är användbart för andra studier och kan appliceras i andra sammanhang än endast i vårt unika fall (Saunders et al., 2019). I studien uppnås intern validitet med stöd av operationaliseringstabellen. Den ser till att frågorna är utformade med stöd av teoretiska referensramen och således mäter det som avses mäta. Saunders et al. (2019) förklarar att extern validitet kan uppnås om resultatet jämförs mot redan existerande teori eftersom det då bidrar med generaliserbarhet. Studien utgår från en deduktiv ansats och jämför således empirin mot tidigare forskning, vilket stärker studiens externa validitet.

### 3.6.3 Undvikande av fel i datainsamlingen

Det finns olika typer av partiskhet som bör undvikas för att förbättra kvaliteten av data. Respondenters partiskhet kan uppstå till följd av att de vi intervjuar kan ge svar som inte återspeglar verkligheten eller ett helhetsintryck. Detta beror på att svaren kan vridas för att framställa företaget som bättre eller sämre än vad det är eller för att uppnå ett socialt accepterat svar. För att uppmuntra fullständig ärlighet i svaren prioriterades konfidentialitet för alla deltagande företag.

Det är fördelaktigt att inte ha för långa och komplexa frågor samt att varje fråga belyser en aspekt som ämnas undersöka. Dessutom bör frågorna formuleras så att verklighetsbaserade erfarenheter framförs och inte allmänna svar (Saunders et al., 2019).

I intervjuerna har följdfrågor använts för att få djupare svar samt för att försäkra oss om att vi har tolkat och förstått svaren korrekt. Detta är även ett verktyg när nya insikter uppkommer som saknar ursprungliga frågeställningar där respondentens ordval kan användas för att skapa en ny fråga kring samma aspekt. Obesvarade frågor justerades genom att upprepa frågan eller omformulera den (Saunders et al., 2019).

## 4 Empiri

*I detta kapitel ges först en kort presentation av samtliga företag. Därefter presenteras studiens empiriska material genom att sammanställa och jämföra svaren från studiens intervjufrågor.*

### 4.1 Kort presentation av respondenter

Nedan ges en kortfattad beskrivning av de företag som är involverade i denna studie. Deltagarna är märkta med Företag A till Företag L, vilket innebär involvering av tolv olika företag. För att ha en bättre förståelse har en tabell tagits fram som visar nyckelinformation om dessa företag.

#### **Företag A**

Intervjun med delägaren i företag A ägde rum den 03-05-2023 och utfördes fysiskt. Företaget grundades 2021 och är verksamma inom hårvårdsbranschen. Företaget använder sig inte av frivillig revision. Företaget erbjuder en mängd olika tjänster som klippning, färgning och styling. De hyr även ut frisörstolar till andra egenföretagare för att bedriva frisörsverksamhet. Företagets viktigaste intressenter är dess kunder samt banken då företaget har ett banklån.

#### **Företag B**

En telefonintervju genomfördes den 03-05-2023 med företagets ägare som bedriver aktiebolaget och är även själv anställd med två andra heltidsanställda. Företaget grundades år 1964 och har sedan dess bytt ägare och organisationsnummer. Den nuvarande ägaren och deltagaren i intervjun tog över verksamheten för ungefär tio år sedan. Bolaget bedriver urmakerirörelse och specialiserar sig på försäljning och reparationer av klockor samt tillverkning av sina egna klockor under ett eget varumärke. Företaget har inga banklån utom en företagskredit. Ägaren till företaget använder sig av en revisor och har gjort det sedan starten samt köper andra ekonomiska och administrativa tjänster på sidan av.

#### **Företag C**

Företag C grundades 2013 och bedriver handelsträdgårdsverksamhet, odling av trädgårdsväxter och grönsaker samt försäljning av främst trädgårdsväxter, grönsaker samt damm-produkter och redskap. Företaget erhåller kredit från banken och använder sig inte av frivillig revision utan köper ekonomiska tjänster av en revisionsbyrå. Intervjun med delägaren ägde rum den 03-05-2023 över telefon.

#### **Företag D**

Företaget D är en fastighetsskötsel-firma sedan 12 år tillbaka, bolagets verksamhet är fastighetsservice, trädgårds- och anläggningsentreprenad samt godstransporter. Företaget grundades år 2008 och har tre anställda samt ett mindre banklån. 2010 när revisionsplikten avskaffades valde företaget att sluta använda sig av revision och använder sig av en redovisningsekonom för att sköta bokföringen och upprätta de finansiella rapporterna. Intervjun ägde rum den 04-05-2023 över telefon med företagets ägare.

#### **Företag E**

Bolagets verksamhet är att utföra plattsättning samt underhållsarbeten inklusive rivning, uppbyggnad och färdigställande av olika utrymmen. Företaget grundades år 2012 och är ett

enmansbolag. Redovisning sköts både internt och externt, där en del löpande bokföring sköts internt i företaget och ibland lämnas allt redovisningsarbete till en extern expert inom området. Intervjun med ägaren ägde rum den 02-05-2023 över telefon.

### **Företag F**

En telefonintervju med företagets enda ägare ägde rum den 04-05-2023. Företaget hade sin start år 2018 och bedriver en konsultverksamhet inom management, verksamhetsutveckling och investeringar. Företaget har inte banklån i dagsläget och har inte heller haft. Redovisningen sköts externt och företaget har sedan starten använt sig av revision.

### **Företag G**

Företaget G grundades 2021 och är verksam inom branschen hår och skönhetsvård. Bolaget har två ägare som äger lika stora andelar. Båda ägarna jobbar som frisörer i frisörsalongen men hyr även ut delar av lokalen till andra egenföretagare för att bedriva sina frisörsverksamheter. Företaget använder sig inte av frivillig revision och har vare sig företagslån eller företagskredit. Den löpande bokföringen sköts internt i företaget och upprättande av årsbokslut och årsredovisning sköts av en rådgivningsbyrå. En telefonintervju utfördes den 09-05-2023 med en av ägarna till företaget.

### **Företag H**

Är ett familjeägt företag som bedriver försäljning av kioskvaror och är ombud för olika tipstjänster och penninglotterier. Företaget har drivits i familjen i över 30 år och har sedan dess anlitat revision. En fysisk intervju med majoritetsägaren ägde rum den 04-05-2023. Deltagaren har ett stort intresse av företagsekonomi på grund av sin tidigare utbildning inom ekonomi och sköter därför den löpande bokföringen själv medan finansiella rapporter sköts av revisionsbyrån. En av företagets viktigaste intressenter är banken då bolaget har ett banklån och har haft det i flera år.

### **Företag I**

En fysisk intervju genomfördes med företagets ägare och ägde rum den 08-05-2023. Bolaget bedriver frisörverksamhet och har i dagsläget en anställd utöver ägaren, som är själv anställd och jobbar som frisör i företaget. Företaget har inga banklån men har haft det tidigare. Företaget genomgår inte revision, den löpande bokföringen samt sammanställningen i form av finansiella rapporter sköts externt.

### **Företag J**

En telefonintervju genomfördes den 07-05-2023 med företagets ägare. Företaget bedriver frisörverksamhet. Ägaren till företaget har jobbat som frisör i över 20 år. Fram till år 2016 var företaget en enskild firma. På inrådan av en finansiell rådgivare övergick företagsformen till aktiebolag. Företaget har inga banklån eller checkkredit och genomgår inte frivillig revision. Företaget använder sig av externa redovisningstjänster för löpande bokföring och upprättande av finansiella rapporter.

### Företag K

Företag K grundades år 2019 och bedriver utbildning inom medarbetarskap. Företaget erbjuder föreläsningar och utbildningskurser om samarbete och arbetsmoral på arbetsplatser. En telefonintervju med ägaren som är bolagets enda anställda ägde rum den 04-05-2023. Företaget använder sig inte av frivillig revision och har inga banklån. Företaget använder sig av en extern redovisningsbyrå för att sköta hela redovisningen.

### Företag L

Företaget etablerades under år 1989 och har i dagsläget en enda ägare som köpte företaget av dess grundare år 2016. Bolaget jobbar med mjukvaruutveckling samt försäljning och support av egenutvecklade mjukvaror. Företagets omsättning år 2014 gjorde att de omfattades av revisionsplikten men då omsättningen sjönk år 2015 och 2016 ledde detta till att de inte längre omfattades av revisionsplikten. Ägaren till företaget valde att fortsätta använda sig av revision ändå. På grund av sjukdom kunde inte deltagaren vara med på ett personligt möte, utan intervjufrågorna besvarades på mejl. Företaget har inga banklån och har inte haft det tidigare.

<b>Företag</b>	<b>Bransch</b>	<b>Revision</b>	<b>Dagligbokföring</b>	<b>Bokslut &amp; årsredovisning</b>
<b>A</b>	Hår & skönhetsvård	Nej	Internt	Externt
<b>B</b>	Detaljhandel	Ja	Externt	Externt
<b>C</b>	Jordbruk	Nej	Internt	Externt
<b>D</b>	Transport & Magasinerings	Nej	Externt	Externt
<b>E</b>	Bygg-, Design- & Inredningsverksamhet	Nej	Internt/Externt	Externt
<b>F</b>	Juridik, ekonomi & konsulttjänster	Ja	Externt	Externt
<b>G</b>	Hår & skönhetsvård	Nej	Internt	Externt
<b>H</b>	Detaljhandel	Ja	Internt	Externt
<b>I</b>	Hår & skönhetsvård	Nej	Externt	Externt
<b>J</b>	Hår & skönhetsvård	Nej	Externt	Externt
<b>K</b>	Personalutbildning	Nej	Externt	Externt
<b>L</b>	Data, IT & Telekommunikation	Ja	Externt	Externt

Tabell 1: Presentation av företagen

## 4.2 Resultat

*I detta avsnitt beskrivs resultaten av de genomförda intervjuerna. Resultaten är en sammanfattning av det empiriska material som erhållits vid transkribering. För att ytterligare öka tydligheten avslutar detta avsnitt med en tabell som sammanfattar de vanligaste motiven bakom företagens beslut att antingen välja eller undvika frivillig revision.*

### 4.2.1 Upplevda för- och nackdelar av Frivillig revision

Övervägande del av resultatet visade att den höga kostnaden för revision var det största motivet till att avstå från frivillig revision och att de inte anser att fördelen med revisionen uppväger kostnaden. De direkta kostnaderna för revision är inte den enda avgörande faktorn, det faktum att företagen är små och inte tror att de skulle tjäna på revisionen gör snarare kostnaden för revision överflödig.

Respondenten från företag A som inte använder sig av frivillig revision belyste att kostnaden för revisionen för ett så litet företag med så låg omsättning var en stor del av deras omsättning. Vilket kan vara överdrivet med tanke på att deltagaren inte tror att revisionen tillför ett stort mervärde för rapporter till ett så litet företag. Företagaren G bekräftade påståendet om att kostnaden för revision är alltför hög jämfört med den låga omsättning företaget har. Företagaren G kan dock tänka sig att betala det beloppet i framtiden om revisionen gav något värde för företaget. De andra företagen som valde att inte delta i frivillig revision uppgav att det mest berodde på kostnadsproblem.

Respondenterna A och G påpekade även att en fördel de går miste om genom att avstå från revision är att det är svårt och tidskrävande att rätta eventuella korrigeringar, särskilt utan hjälp från revisor. Medan respondent D ansåg att denne inte gick miste om några fördelar med att inte anlita extern revision, utan såg det bara som positivt att kunna spara de pengarna. Respondent D hade erfarenhet både av att nyttja revision men även från att avstå det och upplevde ingen saknad av revision.

*“Nu vet inte jag hur prisbilden har utvecklats, jag upplever att det var väldigt höga priser innan dom tog bort revisionsplikten, att det passades på då att ta extra mycket betalt för ganska lite jobb.”-Respondent D*

En annan fördel som några av de intervjuade ansåg att de gick miste om är rådgivning. Respondenterna E och K som inte använder sig av frivillig revision skulle tänka sig att ha mer rådgivning i framtiden då de anser att nyttan av revision är stor, särskilt vid sammanställning av de finansiella rapporterna. Även respondenterna I och J instämde och ansåg att rådgivning var ett motiv till att ha revisor.

Alla respondenter ville göra rätt för sig men ansåg att regelverket var för komplext. Respondent C nämnde att denne inte kunde alla regler själv medan företagaren I nämnde att det är viktigt att det blir rätt med hänsyn till det komplexa regelverket. Majoriteten av deltagarna har valt att anlita extern hjälp med den löpande bokföringen, samtliga har valt att anlita extern hjälp vid upprättandet av bokslut. Anledningarna till att leja ut redovisningen och upprättandet av bokslut som uppgavs var kunskapsbrist och att deltagarna ville ägna tid åt verksamheten hellre än

pappersarbete. Företagarna anser att det känns tryggare om en expert upprättar bokslutet då de vill få rådgivning angående tex vad som är avdragsgillt eller inte och hur man ska skatteplanera.

Respondent B som i dagsläget använder sig av frivillig revision hävdar att fördelarna med detta är enkelheten. Det är även viktigt för att inte gör något olagligt samt att rådgivning anses vara nödvändig i vissa situationer. Respondenten uttrycker sig på följande sätt:

*“Hade jag kunnat slippa revisorstjänsten hade jag varit tacksam eftersom jag inte drar in så mycket pengar men däremot kan jag få god hjälp av revisorn så jag uppskattar honom men inte hans debitering.”*-Respondent B

Respondent B anser ändå att fördelarna just nu väger över kostnaden på grund av kunskapsbrist inom området men att ambitionen är att lära sig redovisningen i framtiden för att delvis minska kostnaden.

Respondenten från företag H var i sin tur övertygad om att revision var viktigt både för det egna företaget och för andra företag då revision bidrar till ökad transparens. Respondenten ansåg att det var viktigt att årsredovisningen håller en hög kvalitet och var övertygad om att den gjorde det eftersom denne har en revisionsbyrå som gör årsbokslut och revision. Vidare påpekade företagaren att den största fördelen med revision är att revisorn kan varna företagets ledning om de begår misstag, samt ge olika lösningar och idéer, *“De kan sätta tummen i ögat på dig. Om någonting är galet, de kan vara en varningsklocka för en företagare att det här håller på att gå åt skogen “*- Respondent H

Respondenten hävdade vidare att revision är en självklarhet och förstår inte varför man inte skulle ha det.

Flera respondenter upplevde att en fördel med att anlita revisor, vare sig de har revision eller inte, är att det besparar de tid. De nämnde att det tar tid att ta fram material som revisorn vill ha men att deltagarna sparar tid på att slippa lära sig bokföring då det anses komplext sett till metoder och/eller regelverk.

Respondenterna uppskattar att kunna lämna ifrån sig pappersarbetet till en revisor och kunna lägga sin tid på sin kärnverksamhet. Alla deltagare är dock inte eniga om detta, vissa menar på att de gärna sparar på den kostnaden och gör jobbet själva med att exempelvis hantera bokföringen.

*“Absolut att jag kan lägga den tiden på annat, men det är också så det tar också tid att samla in alla papper och alla underlag och sedan skicka in och sådan som sagt är också tid så att nej vi känner att det är värt det att slippa kostnaden.”*- Respondent A

#### 4.2.2 Redovisning som substitut till revision

Respondenterna var enade om att det är viktigt att årsredovisningen håller en god kvalitet detta ansågs som en självklarhet eftersom de betalar för en redovisnings- eller revisionstjänst oavsett

om de hade revision eller inte. Vissa respondenter menade att det egentligen var först när årsredovisningen upprättades som dessa kunde se om verksamheten gått med vinst eller inte. Åsikterna går dock isär beträffande om tjänsten att upprätta årsredovisningen kan ersätta revision, oavsett vem som utför den. Vissa deltagare menar att eftersom de har tillit till den som upprättar årsredovisningen så behöver de inte kontrollera dennes jobb

*“jag litar blint på det som jag har fått hjälp med. Ja har inte ifrågasatt det”*-Respondent E

Vissa respondenter menade att det inte bara var revisionen som kunde substitueras utan även revisorn, respondent D upplever att denne kan ställa samma frågor till redovisningskonsulten som till en revisor och känner därför inget behov av en revisor.

*“Dom frågor jag har som kräver en auktoriserad revisor kan jag ställa ändå till firman som sköter mina papper i så fall så jag har ändå den möjligheten”*-Respondent D

På detta sätt substituerar redovisningskonsulten revisorns arbete och respondent D trodde inte heller att deras kompetensnivå skiljdes på dennes nivå av företagande.

Respondent J som instämmer att tilliten till den som upprättar årsredovisningen substituerar revision anser också att det är den som upprättar årsredovisningen som bär ansvaret för att informationen stämmer.

*“Men nej, nej, jag har full tillit, liksom så, att det funkar och samtidigt så är det ju så blir det något strul eftersom det är hon som står för då är det ju hon som åker på det så att säga.”*-Respondent J

Respondent F i sin tur hade en annan uppfattning, som menar att revisorn besitter en kompetens som inte kan jämföras med redovisningskonsulten vilket gör att revisorns rådgivning är av mycket högt värde för deltagaren. Respondent F anser det viktigt att själv besitta kunskaper inom redovisning eftersom det är denne själv som signerar årsredovisningen och således bär ansvaret för att innehållet stämmer. Även respondent I stödjer påståendet att det är denne själv som bär ansvaret för årsredovisningen i och med signeringen av denna.

Denna externa hjälp som deltagarna anlitar är inte sällan revisionsbyråer alternativt bokföringsbyråer som uppger att de har revisorer. Det finns en trygghet för respondenterna att en revisor har varit med och upprättat bokslutet. Tillit till revisorn som hjälper till med bokslutet är viktigt för respondenterna och de har blandade erfarenheter beträffande tilliten till sina externa experter.

Respondent K och J anlidade revisor för att bland annat upprätta årsredovisning och hävdade att tillit var en avgörande faktor i valet av revisor. K har varit med om att det blivit fel av revisorn som hjälpt denna med skatt och utdelning vilket berörde stora summor. Det upplevdes som jobbigt och tidskrävande för respondent K att rätta revisorns fel och som en följd av det överväger deltagaren nu att anlita revision, för att granska att bokföringen sköts korrekt.



Respondent J hade också tidigare besvärande erfarenheter med den revisor som hjälpt denna att upprätta årsredovisning. För respondent J handlade det om att revisorn använde en terminologi som denne inte förstod. Följaktligen förstod respondenten inte vad revisorn gjorde med dennes årsredovisning och bytte därefter revisor till den respondenten har idag. Respondent J uppgav att denne hypotetiskt kunnat tänka sig anlita revision om denne fortsatt anlita den föregående revisorns tjänster. Detta för att kontrollera att årsredovisningen och tillhörande avsättningar upprättas på ett sett som är i deltagarens intresse. Respondenten är nöjd med bytet och känner stor tillit till den nya revisorn då respondenten upplever att den förklarar på ett pedagogiskt sätt, är tillgänglig för frågor och agerar i dennes intresse.

#### 4.2.3 Företagets egenskaper

Under intervjuerna påpekade flera respondenter hur företagsegenskaper påverkade efterfrågan på revision. Respondenters svar visar att företagsstorlek och tillväxt påverkar småföretags beslut om att genomgå revision eller inte. De flesta respondenterna var nöjda med storleken på deras verksamhet och hade således inga planer på tillväxt eller att utöka verksamheten. Majoriteten av respondenterna saknade även banklån och hade inga planer på att anskaffa extern finansiering.

Bland företagen som i dagsläget inte anlidade frivillig revision så nämndes bland annat att om företaget hade haft en omsättning nära gränsvärdet för revisionsplikt, eller avsevärt högre omsättning så hade de övervägt anlita revision. Delvis för att förbereda sig på att omfattas av revisionsplikten. Respondent E och G betonade att en anledning till att de inte använder sig av en revisor är att bolagen i fråga inte uppfyller kriterierna för revisionsplikt. De uppgav att de inte använder sig av frivillig revision eftersom det inte krävs enligt lag.

*“Jag vet inte, det är inte krav nu, Så länge jag får in det jag ska få in till Skatteverket och att Bolagsverket är nöjda varje år, så avstår jag från det”-Respondent E*

Detta betonades även av respondent A som menade att företaget inte är tillräckligt stort för att behöva en revisors tjänster men att de kommer anlita en revisor så snart de behöver, det vill säga när företaget växer så att de går över gränsvärdarna för revisionsplikten.

*“Blir det krav på oss att ha en revisor då måste vi försöka såklart att skaffa mig, och som sagt båda ägarna har inte kunskaper inom ekonomi och är det så att vi är stora och det blir svårt då ska man hitta en bra revisor.”-Respondent G*

Respondent F och B som använder sig av revision redan, beskrev även hur företagets egenskaper är en viktig faktor som har inverkan på revisionsbeslutet.

Företag B hade inga befintliga skulder förutom en vilande kredit som utnyttjas i nödläge för likvida medel och sökte heller ingen extern finansiering. Respondenten hade dock en vilja att växa och då främst återgå till sin ursprungliga lönsamhet eftersom det har varit några svåra år i branschen. Om företaget i framtiden skulle pendla mellan att inte uppnå gränsvärderna och att uppnå dessa skulle respondenten fortsätta med revision i alla fall.

Respondent F hävdade att det vore onödigt att sluta med revisionen nu då företaget förmodligen skulle omfattas av revisionsplikten inom en snar framtid till följd av ökat värde för tillgångarna och företagets snabba tillväxt.

#### 4.2.4 Signalering & intressentmodellen

Eftersom intressenteorin var grundläggande för studiens syfte ställdes flera frågor om företagets intressenter och om deltagarna hade någon uppfattning om hur dessa intressenter såg på deras val att ha eller avstå revision. De intressenter som var av särskilt intresse för frågorna var ägare, banker och kreditgivare, Skatteverket samt kunder och leverantörer. Samtliga respondenter ansåg att revision inte påverkade intressenternas syn eftersom majoriteten inte efterfrågat underlag.

Flera deltagare höll med om att revision kunde vara till nytta för ägarna men hade inte tänkt att informationen i årsredovisningen, och det faktum att denne blivit reviderad, skulle fungera som en signal. Respondent F uppgav däremot att revisionen av dennes årsredovisningen hade till syfte att agera signal. Detta eftersom dennes hustru är styrelseledamot på samma bank som deltagarens företag har sina konton i, revisionen skulle således signalera att inget fusk förekom till följd av relationen.

Revisionen ansågs som en nyttighet för ägarnas egen skull. Att de kunde lita på att det som framkom av årsredovisningen var riktigt och att den som anlitas för att upprätta årsredovisningen utfört sitt arbete på ett korrekt sätt och ett sätt som är i ägarens intresse. Detta gällde såväl för de ägare som i dagsläget anlitar revision som de som avstått revision. Respondent K uppgav att denne överväger att anlita revision och lyfter fram att revision skulle fungera som en kontroll av den som upprättar årsredovisningen.

Respondent B hade också ett intressant svar angående ägarna i sitt företag. Företaget har länge haft revision och deltagaren säger följande om vilken nytta de hade av revision tidigare när de var två ägare:

*“Nu äger jag det själv men tidigare när vi var två så kunde det vara skönt att ha en revisor som en diplomat emellan oss eller vad man ska säga då vet man att det gick rätt till.”*-Respondent B

Det rörde delade meningar bland respondenterna angående hur de tror lån- och kreditgivare upplever deras val att använda eller avstå revision och således vilken inverkan detta har vid en potentiell låneansökan. Respondent A menar att revision inte är nödvändigt då denne har lån men inte revision. Respondenten uttryckte sig på följande sätt vid frågor om underlag och säkerheter vid banklån:

*“Nej, de frågade aldrig någonting om redovisning eller revision. De krävde väl bara att vi hade en affärsplan så vi hade möte med dem om våran affärsplan, vår vision. Och om vi inte kan betala lånet, ja då äger dem alla inventarier som finns i lokalen.”*-Respondent A

Respondent H uppgav på frågan om banken efterfrågat årsredovisning som underlag:

*“Det enda är banken som vill ha, men det får de varje år. Årsredovisningen så banken är den enda.”*

Respondent F och B anlitar båda revision och ansåg att revision är viktigt för lån- och kreditgivare. Respondent F upplever revisionen som en hygienfaktor för att bli beviljad lån och respondent B antog att revision är betydelsefullt sett till omvärldens rådande ekonomiska situation. Ingen av dessa två hade dock för närvarande några lån i sina respektive företag.

Respondenterna var överens om att Skatteverket inte hade någon särskild uppfattning om deras val att använda eller avstå revision utan upplevde det som att Skatteverket var nöjda så länge de fick in rätt underlag, så som deklarationer och momsrapporter. Flera upplevde att Skatteverket uppskattade att de fick tala med den expert som företaget anlitat för att upprätta årsredovisningen i stället för företagsledaren själva. Då expertens ord förväntas väga tyngre än företagsledarens. Vissa respondenter hade starka åsikter om Skatteverket. På frågan om Skatteverkets syn att anlita frivillig revision uppkom bland annat:

*“Skatteverket är så fruktansvärt dåliga. De är så ofattbart dåliga på att överhuvudtaget veta vad det finns för företag och vad de pysslar med. Jag tror inte att de har koll på hälften av företagen här.”* - Respondent H

Flera deltagare höll med om att kunderna är företagets viktigaste intressenter och därför är det viktigt att dessa är tillfredsställda med företagets tjänster. Däremot upplevde inte deltagarna att deras kunder hade någon särskild uppfattning om deras årsredovisning eller valet att använda revision eller inte. Det nämns bland annat att kunderna inte nödvändigtvis har koll på sådant och att företagets rykte är viktigare än att årsredovisningen setts över av en extern revisor. En respondent sticker dock ut, denne har fått förfrågningar om uppdrag för offentlig sektor och tror att revision då är nödvändig för att delta vid offentlig upphandling.

Angående frågan om huruvida respondenternas leverantörer såg på det faktum att de avstått eller deltagit i revision skilde sig svaren något. De enda respondenterna med erfarenhet av att leverantörer efterfrågat årsredovisning som underlag är L och B. Respondent L tror sig ha använt årsredovisningen som underlag vid enstaka tillfällen och B uppger att nya eller internationella leverantörer kan ha åsikter om valet att avstå revision. Annars anser respondenterna att ett upparbetat rykte är viktigare för leverantörer än revision.

#### 4.2.5 Förändringströghet i företaget

Många av företagen som deltog i intervjuerna är relativt nystartade och har bestämt sig för att inte genomgå revision under de kommande åren eftersom de ansåg att nyttan inte översteg den höga kostnaden. En vanligt förekommande orsak till att de företag som grundades efter 2010 inte har revision var eftersom det saknades lagkrav för detta.

Ett antal av studiens valda bolag hade sin start dock innan revisionsplikten avskaffades 2010, bland annat företag L och företag B. På frågan om vem som fattade beslutet att fortsätta använda sig av revision frivilligt efter att lagändringen om revisionsplikten trädde i kraft, svarade respondent B att det var som det var när han tog över och att han därför fortsatte med dessa

revisionstjänster. Respondenten H betonade även detta och svarade att företaget behöll revisorn av vana och att det var skönt att försätta ha någon att bolla med idéer.

*“Det värsta är det trevligt folk det har att göra med som är bra ha att göra med. Då är det svårt att avskaffa det också.”*-Respondent H

När respondenten från företag B köpte bolaget för tio år sedan, uppgav denna att företaget hade varit i drift i över tjugo år och att företaget alltid har haft en revisor och genomgått revision. *“När jag klev in och köpte bolaget, då var det väl som det var, jag var bara en anställd i företaget och tog inte beslutet om revision då, men det blev så att jag ändå bestämt att samma revisor ska försätta med sitt uppdrag, det har bara fortsatt rulla på”*. Vidare medgav företagaren B att han har övervägt tanken att eliminera revisionen på grund av det höga revisionsarvodet, men förklarade sedan att det aldrig skett då respondenten värdesätter de kunskaper och rådgivningen revisionen erbjuder bolaget i dagsläget.

#### 4.2.6 Ledningskompetens och finansiella kunskaper

Respondenterna hade olika typer av utbildning och olika mycket kunskaper inom området ekonomi. Vissa hade ingen tidigare utbildning inom området, någon har gått enstaka kurser utanför gymnasiet eller högskola, en ett gymnasieprogram inom området och en har läst samtliga kurser för ett ekonomiskt kandidatprogram. De olika respondenter har således haft olika förutsättningar för att hantera de arbetsuppgifter av arten administration och ekonomi. Trots att en del ändå har grundläggande kunskaper inom bokföring så väljer majoriteten av våra deltagare att anlita extern hjälp med den löpande bokföringen och samtliga tar extern hjälp vid upprättande av bokslut av bokförings-/revisionsbyråer.

Företagaren H har tidigare jobbat på en redovisningsbyrå samt har ekonomiutbildning i grunden. Trots sin utbildning lämnar han bort årsredovisningen och andra finansiella rapporter till en revisionsbyrå och förklarade vidare att *“Ja men har man så skicklig revisionsbyrå så ska man dra nytta av det, speciellt när regelverk förändras så mycket”*. Vidare beskrivs hur revisionen innebär att ha någon som är expert och kunnig gav trygghet och säkerhet för företaget, *“Jag valde tidigt att jag vill ha en revisionsfirma som jag vet är bra. Tyvärr är de alltför dyra, men de är bra. Det är liksom en garanti på kvalitet.”* Respondenten planerar därmed att fortsätta använda sig av revision.

Även deltagaren från företag F har läst det mesta av kandidatexamen i ekonomi och har de kunskaper som behövs för att upprätta de finansiella rapporterna men ändå så lämnas både bokföring och årsredovisning bort till en extern expert trots sin utbildning. Respondenten nämnde att årsbokslut har justerats retroaktivt på inrådan av revisorn då denna har påpekat bättre sätt att bokföra. Det är bland annat detta respondenten värdesätter med revisorns kompetens och som denne menar är den stora skillnaden mot en redovisningskonsult. Han antydde även att redovisning blir automatiserat och att detta är utbytbar medan rådgivning från en revisor inte går att ersätta.

Respondent L hade ingen ekonomisk utbildning men värderade skatterådgivning och planering av en expert och därför kommer alltid använda sig av en expert inom ekonomi och uttrycker sig på följande sätt: *“Jag tycker att det är viktigt för att försäkra oss om att vi gör allt 'by the book”*. Respondent C har inte heller någon ekonomisk utbildning utan endast kunskaper som krävs för att själv upprätta den löpande bokföringen månadsvis med kassarapporter och

fakturor. Däremot årsredovisning, momsrapporter och löner med arbetsgivaravgifter har de överlämnat till revisorn.

Respondent A och G i sin tur får hjälp av familjemedlemmar som har kunskap vilket har bidragit till att ägarna själva har tillräckligt med kunskap och erfarenhet för att upprätta löpande bokföring. Företagarna kände inget behov av rådgivning eftersom deras familjemedlemmar hade tillräcklig kunskap. Respondent A upprättar även årsredovisningen på egen hand och förklarade att de använder sig av bokföringsprogram som ger hjälp i form av kurser samt enklare rådgivning. Dock påpekade deltagaren att det är stor sannolikhet att uppleva bokföringsfel på grund av kunskapsbristen. *“Vi skulle skicka in och sedan när vi ska skicka in det här en vecka innan och vi tänker att allt är bra då visar sig att vi har ju bokfört allt i fel konto.”*

Respondent G lyfte fram att det är större sannolikhet att hamna på en omräkning eller bokföringsfel när man inte har en revisor som granskar dessa rapporter. Företagaren förklarade vidare att de hade redovisat fel avdrag och detta ansåg de bero på kunskapsbrist som dock genererade erfarenhet och kunskap för att i framtiden undvika samma misstag.

Sammanfattningsvis lämnade alla intervjuade respondenter bort årsredovisning till en redovisningskonsult eller revisor och värdesätter rådgivning oavsett utbildning eller mängden kunskaper inom området.

<b>Företag</b>	<b>Revision</b>	<b>Bokslut &amp; årsredovisning</b>	<b>Främsta motiven bakom beslutet</b>
<b>A</b>	Nej	Externt	Direkta & Indirekta kostnader Redovisning som substitut till revision Företagsstorlek
<b>B</b>	Ja	Externt	Värdesätter rådgivning Saknar finansiella kunskaper
<b>C</b>	Nej	Externt	Företagsstorlek Redovisning som substitut till revision
<b>D</b>	Nej	Externt	Redovisning som substitut till revision Direkta & Indirekta kostnader
<b>E</b>	Nej	Externt	Direkta & Indirekta kostnader Redovisning som substitut till revision
<b>F</b>	Ja	Externt	Värdesätter rådgivning Signalering
<b>G</b>	Nej	Externt	Redovisning som substitut till revision Direkta & Indirekta kostnader Företagsegenskaper
<b>H</b>	Ja	Externt	Värdesätter revision
<b>I</b>	Nej	Externt	Redovisning som substitut till revision
<b>J</b>	Nej	Externt	Redovisning som substitut till revision
<b>K</b>	Nej	Externt	Direkta & Indirekta kostnader Redovisning som substitut till revision
<b>L</b>	Ja	Externt	Värdesätter Rådgivning Saknar finansiella kunskaper

Tabell 2: sammanfattning av resultatet.

## 5 Analys

*I detta kapitel analyseras resultaten från genomförda intervjuer tillsammans med tidigare forskning och vad som diskuterats i den teoretiska referensramen. För att göra analysen mer läsbar är den organiserad i olika kategorier. Därefter presenteras de skillnader och likheter i studien mellan insamlad empiri och teoretiska referensramen.*

### 5.1 Kostnads-nyttförhållande

Undersökningen som presenteras i denna studie visar att kostnaden vanligtvis är den främsta anledningen till att företag väljer att avstå från revision. Detta överensstämmer med EU:s direktiv om att avskaffa revisionsplikten för småföretag för att minimera administrativa bördor och utgifter och därmed öka lönsamheten och konkurrenskraften (Motion 2018/19:1695). Företag som valde att inte genomgå revisioner gjorde det mest för att de trodde att de inte skulle få tillräckligt mycket värde av revision, vilket gjorde det till en onödig kostnad.

Det visade sig dock att många små aktieföretag var beredda att investera i en revision förutsatt att de såg ytterligare värde av den. Detta resonerar med perspektivet hos Allee och Yhon (2009) och Carey et al. (2000) som hävdar att kvalitetssäkringen av redovisningen som en revisor ger väger upp det höga revisionsarvodet. Många av de undersökta små företagen ansåg att utgiften inte motiverade värdet och valde därför att inte använda revisionstjänsten. En sådan åsikt kan härröra från tanken att administrativa kostnader tillför ytterligare komplexitet i småföretag, som ofta sysselsätter ett litet antal personer (Collis, 2010).

Kostnads-nyttförhållandet spelar en viktig roll i valet att genomföra frivilliga revisioner. Medan vissa företag värdesätter den bättre finansiella rapportering och trovärdigheten som en revision kan ge, avskräcks andra företag av de direkta och indirekta kostnader (Dedman et al., 2014; Lennox & Pittman, 2010). Ett företags beslut om frivillig revision avgörs i slutändan om de anser att tjänsten skulle vara fördelaktig för deras egna behov och omständigheter.

### 5.2 Signalering och intressentmodellen

Studien har grundat sig på signal- och intressentteorin, då stort fokus på frågorna var att undersöka om företagen använde årsredovisningen för att signalera till någon av sina intressenter. Alternativt om intressenterna efterfrågade någon information samt hurvida revision inverkar på signalerna eller intressenterna. Tidigare forskning av Spence (1973) menar att små aktieföretag använder frivillig revision för att kommunicera en ökad transparens samt för att differentiera sig och på så sätt vinna konkurrensfördelar. Studiens resultat stödjer inte tidigare forskning angående detta, då endast respondent F uppgav att denne använde revision för att signalera ökad transparens. Ingen av respondenterna som anlät revision uppgav att syftet var att vinna konkurrensfördelar.

Intressentteorin användes för att undersöka om företags intressenter efterfrågade reviderade årsredovisningar, vilket kunde tänkas vara en bidragande faktor för företagsledarna att överväga revision. Fokus har varit de intressenter som har transaktioner med företaget. Tidigare forskning antog att ägarna var intresserade av revision för att lita på att informationen i årsredovisning Karajeh & Ibrahim (2017), även om Marton et al. (2020) påpekar att informationsasymmetrin

minskar i små företag då dessa inte sällan är enmansbolag. Av studiens resultat framkom att inga deltagare själva upprättade årsredovisningen och således kunde det finnas ett tillitsproblem till innehållet i årsredovisningen. Deltagarna ansåg dock i de flesta fallen att den som upprättat årsredovisningen var expert och inte behövde övervakas, vilket strider mot Karajeh & Ibrahim (2017) tidigare forskning.

Endast en av de tillfrågade deltagarna hade använt revision för att minska informationsasymmetrin bland företagets olika ägare. Därför kan studien inte bekräfta tidigare nämnda teorier beträffande agentproblematiken mellan olika ägare. Däremot bekräftas Marton et al. (2020) påstående att små företag ofta är ägarledda eller enmansbolag.

Den generella uppfattningen bland deltagarna var att revision inte påverkade tillgången till lån och krediter vilket således strider mot tidigare forskning av Titman & Trueman (1986), DeFond et al. (2005) samt Carey et al. (2000). Däremot bekräftar studien Marton et al. (2020) åsikt att banker använder andra underlag än årsredovisningar vid bedömning av återbetalningsförmåga.

haft någon särskild åsikt i frågan om revision. Däremot antog de att Skatteverket uppskattade att en extern expert hanterade relationen mellan företaget och myndigheten, då denne antogs ha bättre kunskaper inom ekonomi än respondenterna själva hade.

Respondenterna saknar i allmänhet erfarenhet av att leverantörer eller kunder efterfrågat årsredovisning som underlag. Varför inte heller revision används för att stärka ryktet hos dessa intressenter, med enstaka undantag.

### 5.3 Företagets egenskaper

Undersökningen i denna studie understryker vikten av ett företags storlek för att avgöra om en frivillig revision ska genomföras eller inte. Majoriteten av respondenterna uppgav att storlek på deras företag hade en betydande inverkan på deras beslutet om revisionen. De övriga företagen hade inga planer på att skaffa revision innan gränsvärden uppfylls. Särskilt de små aktiebolagen som inte använde sig av revision påpekade att grunden till detta beslut var att företagets storlek går under gränsvärdarna för revisionsplikten, alltså för att företaget inte är tillräckligt stort och då kommer revision inte tillföra mervärde till företaget. Denna upptäckt kompletterar arbetet av Dedman et al. (2014) som fann att större företag är mer benägna att genomföra frivillig revision. I denna studie observerades att ett antal företag skulle överväga att anlita en revisor ifall de låg närmare den obligatoriska revisionströskeln.

Collis (2012) höll med och hävdade att tillväxt hade ett samband med frivillig revision eftersom när företag expanderar upplever de inte samma börda av revisionskostnaden. Dessutom är tillväxt relaterat till risker samt utmaningar såsom nya regler och krav och för att bemöta dessa överväger växande företag frivillig revision. Resultaten av denna studie bekräftar detta antagande, eftersom det visade sig att de företag med tillväxtutsikter såsom högre omsättning och lönsamhet hade högre efterfrågan på frivillig revision än de företag som var nöjda med deras storlek och inte hade tillväxtplaner. Även de företagen som valde bort revision då de ansåg att

företaget är så pass litet att revision blir onödig, efterfrågades om en hypotetisk tillväxt och svarade att detta skulle öka chansen att anlita en revisor för att ha full kontroll över företaget.

Sammanfattningsvis stöder resultaten tidigare forskning om att ju mindre företaget är, desto mindre sannolikt är det att begära en frivillig revision. Revision används ofta av större aktiebolag för att garantera kontroll och transparens på grund av deras bredare verksamhetsområde och engagemang från olika intressenter. Mindre företag å andra sidan kanske inte helt förstår de möjliga fördelarna med revision och väljer därför bort den.

#### 5.4 Ledningskompetens och finansiella kunskaper

Av det insamlade materialet är det tydligt att revisorns position inom ett företag anses vara kritisk. En primär faktor som påverkar ett företags efterfrågan på revision och rådgivning är deras egen brist på redovisningsexpertis. Denna insikt överensstämmer med resultaten av Collis et al. (2004), som fann att chefer med lägre utbildning och sämre finansiella kunskaper hade större sannolikhet att utnyttja extern redovisningsvägledning. När de interna resurserna är otillräckliga för att genomföra en fullständig granskning av årsbokslutet föredrar många företag att frivilligt anlita revisorer eller köpa ekonomiska tjänster från en extern redovisning- eller revisionsbyrå. Även de respondenter som hade ekonomiutbildning och djupa ekonomiska kunskaper lämnade bort bokföring och upprättande av årsredovisningen till en extern revisor. Detta berodde främst på att de företagen inte vill gå miste om de andra fördelar som en revision erbjuder.

En anmärkningsvärd uppenbarelse från studiens empiri var från en respondent som under ekonomiskt svåra tider hade funderat på att avstå från revision efter att ha använt den i flera decennier. Trots detta valde respondenten att skära ner på andra utgifter efter att ha insett vikten av revisorskompetens. Revisorer och externa experter ansågs tillföra mer än att bara tillhandhålla redovisningstjänster. Respondenterna som använde sig av revisorer upplevde att revisionen fungerar som en varningsklocka för företaget och hjälper också till att hålla företaget i ordning. Detta resonemang finner även Collis (2012), där den främsta motivationen för små aktiebolag att genomföra frivilliga revisioner var att få rådgivning från en revisor vid upprättande av de finansiella rapporterna. Alla tillfrågade i denna studie förlitade sig på extern hjälp för att säkerställa korrekt rapportering och efterlevnad av redovisningsregler.

Revisionen förbättrar med andra ord redovisningskvaliteten och hjälper företagen att förlita sig på korrektheten i redovisningen. Företag som inte använder sig av revision måste fastställa detta på annat sätt. Däremot ansåg några av de intervjuade mindre företag att de inte har lika komplicerad och omfattande bokföring och valde därför att sköta företagets redovisning på egen hand. Respondenterna förklarade vidare att de behövde justera årsredovisningen då det visade sig att de hade begått ett bokföringsfel. Detta kan stärkas med Aier et al. (2005) resonemang som menar att chefer som har ekonomiutbildning eller djupare ekonomiska kunskaper gör mindre justeringar av redovisningen, vilket betonar revisions roll att förebygga potentiella misstag och förbättra kvaliteten på finansiell information.



## 5.5 Förändringströghet i företaget

När det gäller företags beredskap att anpassa sig till förändringar kan studiens resultat ha varit annorlunda om urvalet inkluderat en större andel företag som hade revision och som grundades före år 2010. Majoriteten av bolagen hade ingen revisor och många av dessa är relativt nystartade. Däremot uttrycker sig respondenterna att orsaken till att de inte har revisor är för att det saknas lagkrav och att de inte är tillräckligt stora. Detta tyder på att de är bekväma med deras befintliga struktur och att de inte är anpassningsbara till det frivilliga regelverket. Detta perspektiv är inspirerat av Hannan och Freemans (1984) koncept för organisations tröghet, vilket förutsätter en ovilja inom företag att avvika från vanliga rutiner och etablerade metoder.

Ett av de företag som deltog i denna studie grundades innan revisionskravet togs bort. När revision blev frivilligt för mindre aktiebolag, tenderade detta företag att ignorera reformen och inte skapa någon förändring, vilket tyder på ett företags tröghet. På grund av ägarens starka motstånd mot förändringar beslutade företaget att behålla sitt kontrakt med den externa revisorn. Detta scenario överensstämmer med slutsatser av Hannan och Freeman (1984) som betraktar stabilitet som ett centralt element i varje företag, vilket eventuellt leder till en motvilja mot förändring. Som en konsekvens i detta fall har företaget fortsatt med sin befintliga revision trots en juridisk förändring av kraven.

Vår undersökning omfattade även ett annat företag som var tvunget att genomgå revision i några år. När deras omsättningsnivå minskades i två år på rad avskaffades dock kravet på revision och företaget behövde inte fortsätta med sin revisionsprocess. Trots denna utveckling valde företaget att behålla sin externa revisor. Detta val indikerar tröghet då företaget väljer att fortsätta med sin rutin att anlita en extern revisor.

Genom att spegla Hannan och Freemans (1984) teorier om strukturell tröghet och dess effekter på företags beslutsprocesser, visar studien att företag, särskilt de som bildades före förändringarna av revisionsplikten 2010, verkar ha överfört sin tröghet från tidigare praxis in i sina nuvarande revisionsbeslut. Även om denna tröghet erbjuder stabilitet, kan den också hindra dessa företags förmåga att reagera snabbt på förändringar i deras regelverk.

## 5.6 Övriga faktorer

Utöver de faktorer som beskrivits ovan lyfte småföretagsägare fram andra faktorer som påverkade revisionsefterfrågan. Vissa respondenter föreslog till exempel att en extern revisor eller annan finansiell rådgivning kunde förklara varför företaget valde att inte genomföra en revision.

Samtliga respondenter som avstod revision efterfrågade rådgivning av revisor. Respondenterna var intresserade av andra tjänster från revisorn som upprättande av årsredovisning och rådgivning hellre än revision som innebär granskning. Detta tyder på en ny faktor som uppkommit i empirin där dessa respondenter ansåg att redovisning och rådgivning substituerade revision. Revisionen ansågs också dyrare än redovisning och rådgivning varför dessa tjänster generellt upplevdes som fördelaktigare.

En annan faktor som påpekades av de intervjuade företagen är tidsfaktor. Respondenterna höll med tidigare forskning av Alle & Yohn (2009) samt Carey et al. (2000) om att det är tidskrävande att förse revisor med underlag. Däremot utvecklade respondenterna Alle & Yohns (2009) resonemang och anser att det ändå kan vara värt det, då det går snabbare att rätta eventuella bokföringsfel med revisors hjälp än utan. Att få hjälp med upprättandet av årsredovisningen sparade mer tid än vad det tog i anspråk att förse revisorn med underlag enligt respondenterna.

## 6 Slutsats

*I följande avsnitt presenteras de slutsatser som studien kommit fram till utifrån analysen.*

### 6.1 Studiens slutsats

Avsikten med denna studie var att undersöka vilka faktorer som påverkade småföretags beslut att delta eller avstå från frivillig revision samt att utforska de potentiella fördelar och nackdelar förknippade med sådana revisioner. För att göra detta genomfördes semistrukturerade intervjuer med ägare från olika småföretag, för att få förståelse för vilka för- och nackdelar dessa upplevde med revision. Det framkom av den tidigare forskningen som nämndes i referensramen, att företagens intressenter skulle vara en faktor som ökade företags efterfrågan på frivillig revision. Analysen av de intervjuer som genomfördes visade dock på att detta inte stämmer. Detta dels för att intressenterna sällan efterfrågade årsredovisningen som underlag bland våra respondenter, dels då äktheten inte ifrågasattes bland de intressenter som använde den. Eftersom äktheten inte ifrågasattes av intressenterna ansågs granskning av årsredovisningen ej heller nödvändig.

Att tillfredsställa intressenterna var viktigt för respondenterna. Däremot ansåg respondenterna att intressenterna var tillfredsställda så länge respondenterna lämnade in deklARATIONER i tid, betalade i tid eller på annat vis upprätthöll ett gott rykte om sig. Intressenterna var således inte intresserade av reviderade årsredovisningar.

Att en reviderad årsredovisningen skulle signalera transparens för intressenter styrktes bara i en intervju, vilket visar att småföretag inte använder revision för att signalera transparens eller differentiering.

Respondenterna som anlät revision gjorde det främst för att de antingen ansåg att revisorns rådgivning var mycket värdefull, förändringströghet och/eller för att säkerställa att årsredovisningen upprätthåller god kvalitet. Dessa ansåg således att nyttan för revision översteg kostnaden, även fast kostnaden ansågs hög.

Respondenterna som avstod frivillig revision ansåg att den hjälp de fick med att upprätta årsredovisning substituerade revision. Respondenterna ansåg att årsredovisningens kvalitet var tillfredsställande då en expert inom området upprättat årsredovisningen. Kostnaderna för att också genomgå revision översteg således nyttan för dessa respondenter.

Oavsett revision eller inte så var respondenternas efterfrågan på revisors expertis hög då samtliga efterfrågade rådgivning. Dessutom var storlek en viktig faktor. Flera respondenter var nöjda med storleken på sina företag och ansåg därför att revision är onödig kostnad men uppgav att om deras omsättningar var högre så skulle de överväga revision.

### 6.2 Studiens begränsningar

Det genomfördes endast fyra intervjuer med företag som har revision, fördelarna med revision riskerar därför att inte belysas i studien. Samtidigt speglar andelen företag som genomgår

frivillig revision i vår studie det verkliga läget bättre då det är flera mindre företag som avstår revision än som genomgår frivillig revision.

### 6.3 Studiens bidrag

Denna studie bidrar till en djupare förståelse över varför vissa företag väljer att anlita frivillig revision och varför vissa avstår, samt vilka upplevda för- och nackdelar företagsledare ser med revision.

### 6.4 Förslag till framtida forskning

Eftersom signalteorin och intressentmodellen inte stödjer resultatet skulle det vara intressant att belysa intressenters perspektiv i framtida studier. Detta skulle kunna göras genom att intervjua banker, leverantörer eller Skatteverket för att undersöka samma faktorer ur deras synvinkel.

En ny faktor som uppstod från resultatet var att redovisning fungerar som substitut för revision. Denna faktor hade vidare kunnat utredas för att få en fördjupad förståelse om orsakerna bakom detta.

Om gränsvärdena höjs eller revisionsplikten återinförs i framtiden kan detta vara intressant att studera vidare. Då skulle samma faktorer eller nya kunna analyseras för att utreda konsekvenserna av detta. Detta skulle leda till en djupare förståelse av vilken påverkan som revision har på små aktiebolag.

## 7 Källförteckning

Aier, J. K., Comprix, J., Gunklock, M. T., & Lee, D. (2005). The Financial Expertise of CFOs and Accounting Restatements. *Accounting Horizons*, 19(3), 123-135.

<https://doi.org/10.2308/acch.2005.19.3.123>

Akerlof, G. A. (1970). The Market for "Lemons": Quality Uncertainty and the Market Mechanism. *The Quarterly Journal of Economics*, 84(3), 488-500.

<https://doi.org/10.2307/1879431>

Aktiebolagslag (SFS 2005:551). Justitiedepartementet L1.

[https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/aktiebolagslag-2005551\\_sfs-2005-551](https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/aktiebolagslag-2005551_sfs-2005-551)

Alder, L. E., & Berglund, S. (2008). *Yttrande över betänkandet (SOU 2008:32) Avskaffande av revisionsplikten för små företag* (Ju2008/3092/L1).

Kronofogdemyndigheten. [https://www.kronofogden.se/download/18.3d26852213302b621f780009908/yttrande\\_avskaffande\\_revisionsplikten\\_sma\\_foretag.pdf](https://www.kronofogden.se/download/18.3d26852213302b621f780009908/yttrande_avskaffande_revisionsplikten_sma_foretag.pdf)

Allee, K. D., & Yohn, T. L. (2009). The Demand for Financial Statements in an Unregulated Environment: An Examination of the Production and Use of Financial Statements by Privately Held Small Businesses. *The Accounting Review*, 84(1), 1–25.

<https://doi.org/10.2308/accr.2009.84.1.1>

Ball, R., Kothari, S.P., & Robin, A. (2000). The effect of international institutional factors on properties of accounting earnings. *Journal of Accounting & Economics*, 29(1), 1-51.

[https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(00\)00012-4](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(00)00012-4)

Bildstein-Hagberg, S. (12 oktober 2021). *Dags att överväga höjd tröskel för revisionsplikt*.

Svenskt Näringsliv [https://www.svensknaringsliv.se/sakomraden/foretagsjuridik/dags-att-overvaga-hojd-troskel-for-revisionsplikt\\_1175216.html](https://www.svensknaringsliv.se/sakomraden/foretagsjuridik/dags-att-overvaga-hojd-troskel-for-revisionsplikt_1175216.html)

Blomberg, J. (2019). *Management- organisations- och ledarskapsanalys* (Andra upplagan). Studentlitteratur.

Bloom, N., & Van Reenen, J. (2007). Measuring and Explaining Management Practices Across Firms and Countries. *The Quarterly Journal of Economics*, 122(4), 1351-1408.

<https://doi.org/10.1162/qjec.2007.122.4.1351>

Bolagsverket. (27 mars 2018). *Krävs revisor? (årsredovisningsguiden för aktiebolag)*.

Hämtad 2023-04-02 från

<https://www.bolagsverket.se/foretag/aktiebolag/arsredovisningforaktiebolag/arsredovisningsguidenforaktiebolag/kravsrevisorarsredovisningsguidenforaktiebolag.1269.html>

BRADSHAW, M. T., BUSHEE, B. J., & MILLER, G. S. (2004). Accounting Choice, Home Bias, and U.S. Investment in Non-U.S. Firms. *Journal of Accounting Research*, 42(5), 795-841. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2004.00157.x>

Bryman, A., & Bell, E. (2013). *Företagsekonomiska forskningsmetoder* (2. uppl). Liber.

Carey, P., Simnett, R., & Tanewski, G. (2000). Voluntary Demand for Internal and External Auditing by Family Businesses. *Auditing: a Journal of Practice and Theory*, 19(Supplement), 37-51. <https://doi.org/10.2308/aud.2000.19.s-1.37>

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), 211–231. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2010.00415.x>

Collis, J. (2012). Determinants of voluntary audit and voluntary full accounts in micro- and non- micro small companies in the UK. *Accounting and Business Research*, 42(4), 441–468. <https://doi.org/10.1080/00014788.2012.667969>

Collis, J., Jarvis, R., & Skerratt, L. (2004) The demand for the audit in small companies in the UK. *Accounting and Business Research*, 34(2), 87-100. <https://doi.org/10.1080/00014788.2004.9729955>

Dedman, E., & Kausar, A. (2012). The impact of voluntary audit on credit ratings: evidence from UK private firms. *Accounting and Business Research*, 42:4, 397-418, <https://doi.org/10.1080/00014788.2012.653761>

Dedman, E., Kausar, A., & Lennox, C. (2014). The Demand for Audit in Private Firms: Recent Large-Sample Evidence from the UK. *The European Accounting Review*, 23(1), 1–23. <https://doi.org/10.1080/09638180.2013.776298>

Deegan, C., & Unerman, J. (2011). *Financial accounting theory* (2. European ed). Mc Graw-Hill Education.

DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A review of archival auditing research. *Journal of Accounting & Economics*, 58(2-3), 275-326. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>

DEFOND, M. L., HANN, R. N., & HU, X. (2005). Does the Market Value Financial Expertise on Audit Committees of Boards of Directors? *Journal of Accounting Research*, 43(2), 153-193. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679x.2005.00166.x>

Devos, G., & Bouckenoghe, D. (2009). An exploratory study on principals' conceptions about their role as school leaders. *Leadership and Policy in Schools*, 8(2), 173-196. <https://doi.org/10.1080/15700760902737196>

Direktiv 2006/43/EG. *Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG* <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/PDF/?uri=CELEX:32006L0043&from=EN>

Erin Duckworth. (8 oktober 2013). *Benefits of audits can exceed the costs*. The Business Times. <https://thebusinesstimes.com/benefits-of-audits-can-exceed-the-costs/>

Europaparlamentet. (2022). *Små och medelstora företag*. Hämtad 2023-04-08 från <https://www.europarl.europa.eu/factsheets/sv/sheet/63/sma-och-medelstora-foretag>

FAR. (juli 2006). *Revision – En praktisk beskrivning*. Faronline. Hämtad 2023-03-05 från [https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/r/revision\\_en\\_praktisk\\_beskrivning/?q=revision](https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/r/revision_en_praktisk_beskrivning/?q=revision)

FAR. (2017). “Allt färre företag har revisor”. Faronline. Hämtad 2023-03-07 från [https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/balans/2017/nr-9/balans\\_2017\\_n09\\_a0011/?q=allt%20f%C3%A4rre%20f%C3%B6retag%20har%20revisor](https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/balans/2017/nr-9/balans_2017_n09_a0011/?q=allt%20f%C3%A4rre%20f%C3%B6retag%20har%20revisor)

FAR. (2023). *Rätt bolagsrätt 2023 – Robert Sevenius*. Faronline. Hämtad 2023-03-10 från [https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/rattserien/ratt-bolagsratt/r/rb\\_revisor/?q=revisor%20roll](https://www-faronline-se.ep.bib.mdh.se/dokument/rattserien/ratt-bolagsratt/r/rb_revisor/?q=revisor%20roll)

Frostenson, M. (2015). *Redovisningsteori* (Upplaga 1). Studentlitteratur.

Glantz, H. S. (5 maj 2022). *Revisionsplikt – så tycker branschen*. Tidningen Balans. <https://tidningenbalans.se/artikel/revisionsplikt-sa-tycker-branschen>

Greenwood, M., & Van Buren III, H. J. (2010). Trust and Stakeholder Theory: Trustworthiness in the Organisation-Stakeholder Relationship. *Journal of Business Ethics*, 95(3), 425-438. <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0414-4>

Hannan, M. T., & Freeman, J. (1984). Structural Inertia and Organizational Change. *American Sociological Review*, 49(2), 149–164. <https://doi.org/10.2307/2095567>

Hitt, M. A., Bierman, L., Shimizu, K., & Kochhar, R. (2001). Direct and Moderating Effects of Human Capital on Strategy and Performance in Professional Service Firms: A Resource-Based Perspective. *Academy of Management Journal*, 44(1), 13-28. <http://ep.bib.mdh.se/login?url=https://www.proquest.com/scholarly-journals/direct-moderating-effects-human-capital-on/docview/199846087/se-2>

- Karajeh, A., I., & Ibrahim, M, Y. (2017). Impact of Audit Committee on the Association Between Financial Reporting Quality and Shareholder Value. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(3), 14-19.  
<http://ep.bib.mdh.se/login?url=https://www.proquest.com/scholarly-journals/impact-audit-committee-on-association-between/docview/2270060378/se-2>
- LENNOX, C., & PITTMAN, J. A. (2010). Big Five Audits and Accounting Fraud: Big Five Audits and Fraud. *Contemporary Accounting Research*, 27(1), 209–247.  
<https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01007.x>
- Lennox, C. S., & Pittman, J. A. (2011). Voluntary Audits versus Mandatory Audits. *The Accounting Review*, 86(5), 1655-1678. <https://doi.org/10.2308/accr-10098>
- Lindberg, H., & Colo, N. (2017). Avskaffandet av revisionsplikten för små aktiebolag – en reform som kostar mer än den smakar (RIR 2017:35). Riksrevisionen.  
<https://www.riksrevisionen.se/rapporter/granskningsrapporter/2017/avskaffandet-av-revisionsplikten-for-sma-aktiebolag---en-reform-som-kostar-mer-an-den-smakar.html>
- Marténg, C. (15 oktober 2021). Frågan om revisionsplikt på nytt i hetluften. Tidningen Balans. <https://tidningenbalans.se/artikel/fragan-om-revisionsplikt-pa-nytt-i-hetluften>
- Marténg, C. (18 oktober 2021). EBM bemöter rapporten om revisionsplikt: “Avskaffandet en riskfaktor”. Tidningen Balans. <https://tidningenbalans.se/artikel/ebm-bemoter-rapporten-om-revisionsplikt-avskaffandet-en-riskfaktor>
- Marton, J., Sandell, N., & Stockenstrand, A. -K. (2020). *Redovisning: från bokföring till analys* (Fjärde upplagan). Studentlitteratur.
- Minnis, M. (2011). The Value of Financial Statement Verification in Debt Financing: Evidence from Private U.S. Firms. *Journal of Accounting Research*, 49(2), 457-506.  
<https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2011.00411.x>
- 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.  
<https://doi.org/10.1080/00014788.2012.653742>
- Omran, M. A., & El-Galfy, A. M. (2014). Theoretical perspectives on corporate disclosure: a critical evaluation and literature survey. *Asian Review of Accounting*, 22(3), 257-286.  
<https://doi.org/10.1108/ARA-01-2014-0013>
- PwC. (u.å.) *Finansiell rapportering*. Hämtad 2023-03-25 från <https://www.pwc.se/finansiell-rapportering>



Revisionslag (SFS, 1999:1079). Justitiedepartementet L1.

[https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/revisionslag-19991079\\_sfs-1999-1079](https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/revisionslag-19991079_sfs-1999-1079)

Ryberg, T. (2011). *Vårt att veta om frivillig revision*. Docplayer. Hämtad 2023-04-05 från <https://docplayer.se/24300-Vart-att-veta-om-frivillig-revision.html>

SOU 2008:32. *Avskaffande av revisionsplikten för små företag*.

<https://www.regeringen.se/contentassets/053cd8567e8e4f9eb722ba734d0186c8/avskaffande-av-revisionsplikten-for-sma-foretag-hela-dokumentet-sou-200832/>

Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355-374. <https://doi.org/10.2307/1882010>

Svanström, T., & Sundgren, S. (2012). The Demand for Non-Audit Services and Auditor-Client Relationships: Evidence from Swedish Small and Medium-Sized Enterprises. *International Journal of Auditing*, 16(1), 54-78. <https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2011.00441.x>

Titman, S., & Trueman, B. (1986). Information quality and the valuation of new issues. *Journal of Accounting & Economics*, 8(2), 159-172. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(86\)90016-9](https://doi.org/10.1016/0165-4101(86)90016-9)

Verrecchia, R. E. (1983). Discretionary disclosure. *Journal of Accounting & Economics*, 5(3), 179-194. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(83\)90011-3](https://doi.org/10.1016/0165-4101(83)90011-3)

Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1983). Agency Problems, Auditing, and the Theory of the Firm: Some Evidence. *The Journal of Law & Economics*, 26(3), 613-633. <https://doi.org/10.1086/467051>

Weik, A., Eierle, B., & Ojala, H. (2018). What drives voluntary audit adoption in small German companies?. *International journal of auditing*. 22(3), 503-521, <https://doi-org.ep.bib.mdh.se/10.1111/ijau.12134>

*Återinförande av revisionsplikten* (2018/19:1695).

Riksdagen. [https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/motion/aterinforande-av-revisionsplikten\\_H6021695](https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/motion/aterinforande-av-revisionsplikten_H6021695)



## **Bilagor**

### **Bilaga 1-Intervjuguide**

Allmänna fakta om företaget och respondenter

- Berätta lite kort om dig själv, din jobbtitel?
- vill du berätta lite om ert företag, antal anställda, bransch, antal ägare?
- Vilken utbildning har respondenten?
- När grundades företaget?

### **Frivillig revision**

1. Hur viktigt är revisionen för företaget?
2. Vem är det som sköter bokföringen, och är det samma person som upprättar årsredovisningen?
3. Anser ni det viktigt att årsredovisning håller god kvalitet?
4. Har ni haft en revisor under en lång period?
5. om företaget grundades före den 1 november 2010, vem gjorde valet att försätta med revision? Och varför?
6. om företaget grundades efter den 1 november 2010, vem bestämde att företaget skulle försätta och sluta använda sig av revision? Och varför?
7. Vilka är dina främsta motiv för att anlita en/avstå revisor/revision?
8. Vilka för-/nackdelar upplever du med att anlita en revisor?
9. Köper ni några ekonomiska/administrativa tjänster?
10. Använder ni icke revisionstjänster som tex rådgivning?
11. Har ni behövt rätta er redovisning någon gång?
12. Hur kontrollerar ni att företagets Ledningen förvaltas på ett korrekt sätt? (om inte revision, vad annars?)
13. Har era leverantörer efterfrågat årsredovisning som underlag?
14. Hur upplever du att Skatteverket ser på ert val att ha/avstå revision?
15. Söker ni extern finansiering?
16. Har ni några lån till banker/kreditgivare?
17. Hur tror du att deras syn av er påverkas av ert val att genomgå/avstå revision?
18. Hur ser du på era tillväxt utsikter?
19. Planerar ni att skaffa/avskaffa revision?

## Bilaga 2 – Operationaliseringstabell

Huvudtema	Undertema (Teoriavsnitt)	Fråga	Referens
Allmänna fakta	Företagsegenskaper - Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Berätta lite kort om dig själv, din jobbtitel?	Saunders (2019), Dedman et al. (2014), Collis et al. (2004).
Allmänna fakta & Intressentteorin	Intressentmodellen Ägare & övriga intressenter	Berätta lite om ert företag, antal anställda, bransch antal ägare?	Marton et al. (2020), Deegan & Unerman (2011) Frostenson (2015), Bradshaw et al. (2004).
Vilken utbildning har respondenten?	Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Vilken utbildning har du? Har du gått någon ekonomi utbildning/kurs?	Collis et al. (2004), Collis (2012).
När grundades företaget?	Förändringströghet i företaget	När grundades företaget?  Om innan 2010: vem bestämde att företaget skulle fortsätta/sluta använda sig av revision, och varför?  Om efter 2010: vem bestämde att företaget skulle anlita/avsäga sig användning av revision, och varför?	Hannan och Freeman (1984), Devos och Bouckennooghe (2009), Dedman et al. (2014).
Revisionens betydelse för företaget	Frivillig revision Signalering & Intressentmodellen	Hur viktig är revisionen för företaget?	Alle och Yhon (2009), Carey et al. (2000). Dedman et al. (2014), Deegan och Unerman (2011), Lennox & Pittman (2011).
Kunskaper inom bokföring	Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Vem är det som sköter bokföringen, är det samma	Aier et al. (2005).

		person som upprättar årsredovisningen?	
Hur används årsredovisningen?	Signalering & Intressentmodellen	Anser ni det viktigt att årsredovisningen håller god kvalitet?	Marton et al. (2020), Deegan & Unerman (2011), Ball et al. (2000).
Förstå om det är motstånd till förändring eller genomtänkt beslut	Förändringströghet i företaget	Har ni haft revisor under en lång period?	Hannan och Freeman (1984), Devos och Bouckennooghe (2009).
Vad som ökar/minskar efterfrågan på revision.	Frivillig revision Signalering & Intressentmodellen	Vilka är dina främsta motiv för att anlita/avstå revision?	(Motion 2018/19:1695), Collis (2010), Spence (1973), Verrecchia (1983), Leonnox & Pittman (2011), Bloom & Van Reenen (2007)
Undersöka vad för värde en revisor tillför ett företag.	Frivillig revision & Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Vilka för-/nackdelar upplever du med att anlita en revisor?	(Motion 2018/19:1695), Collis (2010), Dedman et al. (2014), Alle & Yohn (2009), Lennox & Pittman (2010).
Vad för hjälp efterfrågar småföretagare? Finns samband mellan finansiella kunskaper och efterfrågan på expertis?	Frivillig revision & Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Köper ni några ekonomiska/administrativa tjänster?	Collis et al. (2004), Collis (2012).
Vad för hjälp efterfrågar småföretagare? Finns samband mellan finansiella kunskaper och efterfrågan på expertis?	Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Använder ni icke revisionstjänster så som rådgivning?	Collis et al. (2004), Collis (2012).
Problematik med bristande finansiella	Ledningskompetens och finansiella kunskaper	Har ni behövt rätta er redovisning någon gång?	Aier et al. (2005).

kunskaper inom bokföringen.			
Om det finns fler ägare, används revision för att kontrollera företagsledningen?	Intressentmodellen – ägare & Agentproblemet	Hur kontrollerar ni att företagets ledning förvaltas på ett korrekt sätt?	Watts & Zimmerman (1983) Frostenson (2015), DeFond & Zhang (2014), Leonnox & Pittman (2011).
Hur ser intressenter på årsredovisningen?	Intressentmodellen- Leverantörer	Har era leverantörer efterfrågat årsredovisning som underlag?	Frostenson (2015), Dedman et al. (2014), Marton et al. (2020).
Hur ser intressenter på årsredovisningen?	Intressentmodellen- Skatteverket	Hur upplever du att Skatteverket ser på ditt val att ha/avstå revision?	Marton et al. (2020), Frostenson (2015).
Om företaget vill ha finansiell hävstång.	-Signalering & Intressentmodellen: banker, kreditgivare eller ägare -Företagets egenskaper	Söker ni extern finansiering?	Titman & Trueman (1986), Marton et al. (2020), Lennox & Pittman (2011), Carey et al. (2000). Ball et al. (2000)
Om företaget använder finansiell hävstång.	-Företagets egenskaper	Har ni några lån till banker/kreditgivare?	Marton et al. (2020), Lennox & Pittman (2011), Carey et al. (2000).
Om de har en uppfattning om vilken roll årsredovisningen har för lånet.	Signalering & Intressentmodellen: - banker, kreditgivare eller ägare	Hur tror du deras syn av er påverkas av ert val att genomgå/avstå revision?	Spence (1973), lennox & Pittman (2011), Marton et al. (2020), Deegan & Unerman (2011).
Kommer företaget omfattas av revisionsplikten i framtiden.	Företagets egenskaper & Frivillig revision i Sverige	Hur ser du på era tillväxt utsikter?	Collis (2012), Pwc (u.å), Dedman et al. (2014)
Deltagarens efterfrågan på frivillig revision i framtiden.	Frivillig revision & Förändringströghet	Planerar ni att skaffa/avskaffa revision?	Collis (2012), Dedman et al (2014), Hannan och Freeman (1984), Devos och Bouckenoghe (2009).