



GÖTEBORGS UNIVERSITET
HANDELSHÖGSKOLAN

Göteborgs Universitet
Handelshögskolan
Företagsekonomiska institutionen

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och
associationsrätt
103 33 Stockholm

Remissyttrande över Revisorsinspektionens promemoria Den framtida revisionen Morgondagens kompetenskrav – ändringar i förordningen (1995:665) om revisorer. Dnr (Ju2017/08451/L1).

Göteborgs universitet som beretts tillfälle att yttra sig över rubricerade förslag vill härmed framföra följande.

Sammanfattning

Göteborgs universitet anser inte att förslag till ändringar i förordningen om revisorer ska antas i sin nuvarande form. Vi anser att kravet på teoretisk utbildning för att få avlägga revisorsexamen ska utgöra fyra år varav minst ett år på avancerad nivå som inkluderar ämnen som är relevanta för en auktoriserad revisor. Om krav på utbildning på avancerad nivå införs kan kravet att kandidatexamen ska ha företagsekonomi som huvudområde tas bort. Förkunskaper prövas istället i samband med antagning till utbildningen på avancerad nivå. Om förslaget ändå genomförs anser vi att kandidatexamen ska ha företagsekonomi som huvudområde. Göteborgs universitet har inga synpunkter på längden av den praktiska utbildningen. Vi efterfrågar dock en utökad diskussion i konsekvensutredningen med avseende på konsekvenser för universitet och högskolor. Universitet och högskolor behöver en längre omställningstid och därför anser vi att tidpunkten för ikraftträdandet ska flyttas fram.

Göteborgs universitets synpunkter

Göteborgs universitet anser att det är positivt att Revisorsinspektionen (RI) genomför en översyn av utbildningskrav för auktoriserade revisorer. Samhälls- och teknikutveckling medför att den traditionella revisorsrollen är under förändring. Teknisk utveckling gör att enkla uppgifter försvinner. För en revisor blir uppgifterna

och regelverken mer och mer komplexa med ökade krav och ökat ansvar. Inte minst ett antal redovisnings- och revisionsskandaler har bidragit till detta. För att hantera komplexiteten behövs en konceptuell förståelse. Denna tränas framförallt upp inom akademien och på avancerad nivå. Det är vår uppfattning att det är olämpligt att enbart kräva en kandidatexamen. Vidare har vi uppfattningen att den praktiska inläringen stärks om det finns en teoretisk kunskapsbas att bygga på.

Ett syfte med översynen av utbildningskraven är enligt RI att effektivisera utbildningen. Vi undrar vad det innebär att effektivisera utbildning? Vår uppfattning är att en utbildning kräver en reflektionsperiod och att denna i huvudsak sker på avancerad nivå.

Ett av RI:s argument att förkorta utbildningskraven är att harmonisera kraven med Europaparlamentets och Rådets revisorsdirektiv. Göteborgs universitet är av uppfattningen att svensk kontext i mångt och mycket skiljer sig från andra länder inom EU och att krav på utbildning för svenska revisorer kan avvika från revisorsdirektivet. För det första har de flesta EU-länder väsentligt högre gränsvärden för revisionsplikt än vad Sverige har. Det betyder att svenska revisorer ska granska storleksmässigt mindre företag jämfört med många revisorskollegor inom EU. Det är en stor skillnad att vara revisor i mindre ägarledda företag jämfört med börsföretag som har en annan kompetens i företaget. I Sverige ingår även förvaltningsrevision i den lagstadgade revisionen, vilket är unikt internationellt. Vidare finns det ett starkt samband mellan redovisning och beskattning i Sverige. Sammantaget innebär detta att Göteborgs universitet anser att en svensk revisor behöver en bred teoretisk kunskapsbas för att kunna identifiera risker i revisionen och leverera en revision med hög kvalitet.

I RI:s promemoria sker en jämförelse av kraven på teoretisk utbildning mellan ett urval europeiska länder. Göteborgs universitet anser att jämförelsen är selektiv då RI till exempel väljer att inte kommentera att både Norge och Danmark har krav på fem års teoretisk utbildning för att bli auktoriserad revisor.

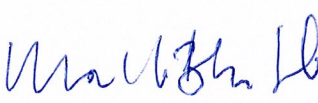
Göteborgs universitet delar inte uppfattningen att revisorsyrket blir mer attraktivt om utbildningskraven sänks. Eftersom ansvaret som revisor inte förändras ifrågasätter vi om fler personer vill bli revisorer med sänkta utbildningskrav och om det är rätt personer som attraheras. Ytterligare en fråga är hur revisorsyrket status påverkas på sikt. Vidare, för ett antal år sedan förändrades det teoretiska utbildningskravet från fyra år till tre år. Samtidigt kan vi läsa i RI:s promemoria att antalet revisorer minskar för varje år. Sänkta utbildningskrav gav uppenbart inte önskad effekt. Vår uppfattning är att det är nödvändigt att förändra andra faktorer än sänkta utbildningskrav för att göra revisorsyrket mer attraktivt.

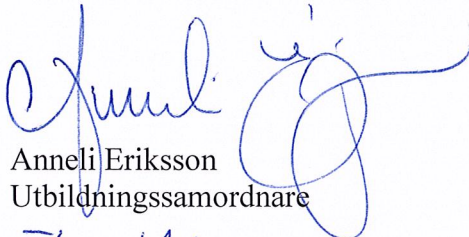
Göteborgs Universitet delar dock uppfattningen att kandidatexamen inte nödvändigtvis behöver ha företagsekonomi som huvudområde. Det förutsätter dock vidare studier på avancerad nivå där relevanta teoretiska kunskaper för en revisor erhålls. Syftet är att rusta blivande revisorer att hantera den professionella verklighet de kommer att möta under sitt yrkesverksamma liv. Om förslaget med tre år ändå genomförs anser vi att kandidatexamen ska ha företagsekonomi som huvudområde. Enligt vår uppfattning är

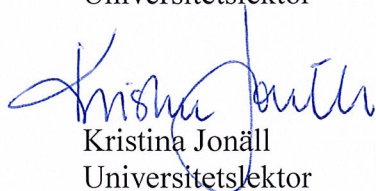
det inte möjligt att vara yrkesverksam revisor utan kunskaper inom företagsekonomi.
Vad gäller längden på den praktiska utbildningen har vi inga synpunkter.

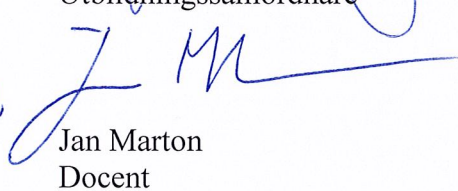
Göteborgs Universitet anser även att konsekvensutredningen behöver stärkas med avseende på konsekvenser för universitet och högskolor. Detta resonemang saknas helt i konsekvensutredningen. Universitet och högskolor behöver vidare en längre omställningstid och därför anser vi att tidpunkten för i ikraftträdandet ska flyttas fram.

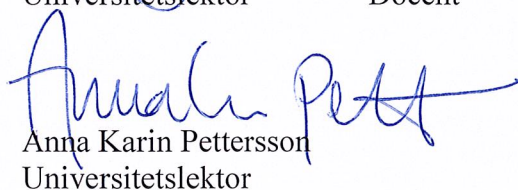
Sektionen för redovisning, Företagsekonomiska institutionen,
Handelshögskolan vid Göteborgs universitet


Marita Blomkvist
Universitetslektor


Anneli Eriksson
Utbildningssamordnare


Kristina Jonäll
Universitetslektor


Jan Marton
Docent


Anna Karin Pettersson
Universitetslektor

