

Faget »Almindelig Handels- og Søfartslovgivning« udvides med Skattelovgivningen, men foreslaar denne optaget som et særligt Fag, hvori det dog maa skønnes, at en mundtlig Prøve maa være tilstrækkelig.

Udvalget anser det for en meget væsentlig Mangel, at Regnskabsteori ikke er et særligt Fag ved Revisoreksamen, og Udvalget mener endog, at en manglende systematisk teoretisk Uddannelse paa dette Omraade har været en væsentlig medvirkende Aarsag til den ringe Tilgang af autoriserede Revisorer i Aarene 1914—19. I dette Fag bør der formentlig baade være en skriftlig og en mundtlig Prøve.

Da Udvalget ikke har anset det for rigtigt at fremkomme med disse Ændringsforslag uden samtidig at være i Stand til at anvise en Løsning af Undervisningsspørgsmaalet, har det henvendt sig til Handelshøjskolens Forstander, der, efter at være gjort bekendt med, hvad man agtede at foreslaa, udtalte, at Handelshøjskolen var villig til at paatage sig Undervisningen for hele den teoretiske Dels Vedkommende. Ved Henvendelsen til Handelshøjskolen blev Udvalget gjort bekendt med, at Skolen overfor Revisoreksamenkommissionen har udtalt Ønsket om, at dens Diplomprøve for Bogholdere — muligt med enkelte Ændringer — kunde træde i Stedet for Revisoreksamens teoretiske Del. Udvalget sympatiserer i og for sig hermed, men mener dog, at Forhandlingerne med Handelshøjskolen først kan optages, naar Revisoreksamenskravene er fastsatte, ogsaa under Hensyn til, at de to Fag Skattelovgivning og Revisionsteknik formentlig maa blive Tillægsgag til Diplomprøven.

#### *Praktisk Del.*

Angaaende Prøvens Form mener Udvalget, at denne ikke i sig selv bør være en Hindring for, at de, der anser sig for kvalificerede, kan underkaste sig Prøven. For baade de autoriserede Revisorer og Medarbejdere er nemlig det at fremskaffe Revisioner, der kan benyttes som Eksamensopgaver, en af de mest følelige Vanskeligheder ved den nuværende Ordning, idet saadanne Opgaver, som i og for sig egner sig, som Regel i hvert Fald planlægges, tilses og afsluttes af vedkommende Revisor selv, og Revisoren kan da ikke give Attest for, at Eksaminanden personligt har udført Arbejdet. For nogle Revisoraspiranter, og her tænkes særligt paa saadanne, som i de forskellige Provinsbyer efterhaanden har skabt sig en Virksomhed, er det ogsaa ofte vanskeligt at faa Opgaver, som egner sig til Bedømmelse.

Udvalget har derfor ment at maatte fremkomme med Forslag om Adgang til for de tre Opgavers Vedkommende at vælge mellem bundne og frie Opgaver.

Motiverne til den foreslaaede midlertidige Prøve for regnskabskyndige Tillidsmænd i Henhold til Lov af 14. April 1905 om Tvangsakkord udenfor Konkurs findes i det efterfølgende særlige Afsnit om disse.

#### *Prøvens Afholdelse.*

Hvad den teoretiske Del af Prøven angaar, mener Udvalget, at det ikke er nødvendigt eller hensigtsmæssigt at stille Krav om en forudgaaende *Ansættelse* hos autoriseret Revisor; kun anser Udvalget det for paakrævet, at stille Krav om at den paagældende skal være mindst 21 Aar. Hvor ønskeligt det end kan synes at være, mener Udvalget dog ikke for Tiden at kunne foreslaa, at der forlanges en vis Almendannelse i Form af bestemte Eksaminere.

#### *Tidspunktet for Prøvens Afholdelse.*

Da de nugældende Bestemmelser om Tidspunktet for den teoretiske Prøves Afholdelse virker meget generende i Praksis baade for Aspiranterne og de autoriserede Revisorer, der har Medarbejdere, som vil underkaste sig Prøve, fordi den afholdes umiddelbart efter Aarets travleste Maaneder, foreslaar Udvalget, at den fremtidig afholdes i November eller December. Da den praktiske Del ikke indeholder Læsefag, kan, set fra et Revisorstandpunkt, denne Prøves Afholdelse vedblivende finde Sted i Maj.

De øvrige foreslaaede Ændringer er af redaktionel Art og foranlediget af de alt omtalte.

Ved at gennemføre en saadan Eksamensordning vil man sikkert i Løbet af faa Aar opnaa, ikke alene at Størstedelen af de autoriserede Revisorer Medarbejdere vil have bestaaet den teoretiske Del og et ikke ringe Antal sandsynligvis ogsaa den praktiske Del, men tillige at skabe lettere Adgang for udenforstaaende kvalificerede Aspiranter til at indstille sig til Eksamen uden samtidig at slappe de Krav, der nødvendigvis maa stilles til en autoriseret Revisor.