

## IV.

Ved Siden af den autoriserede Revisorinstitution bestaar: *Tillidsmandsinstitutionen i Henhold til Lov Nr. 225 af 14. April 1905 om Tvangsakkord udenfor Konkurs.*

De i Henhold til denne Lov udnævnte Tillidsmænd er dels:

	Antal Udnævnelser i Perioden:		
	1911—16	1916—20	1921—24
I. Handelskyndige . . . . .	153	177	108
II. Haandværks- og Industrikyndige . . . . .	26	6	7
III. Landbrugskyndige . . . . .	2	13	8
IV. Søkyndige . . . . .	1	2	1
V. Regnskabskyndige . . . . .	144	182	249

Angaaende denne Institution, der sorterer under Justitsministeriet, er Udviklingen gaaet i den ejendommelige Retning, at medens de i Henhold til Lov om Tvangsakkord udarbejdede Akkorder efterhaanden væsentligst foretages af de i de forskellige Hovedbrancher oprettede Kreditorforeninger, der til Opgørelserne hovedsagelig benytter enten autoriserede Revisorer eller nogle faa til Foreningerne særligt knyttede Tillidsmænd, foretager Justitsministeriet i stigende Grad Udnævnelse af regnskabskyndige Tillidsmænd i Henhold til Akkordloven.

Grunden til denne saa paafaldende Udvikling er — efter Udvalgets Opfatelse — følgelig ikke en naturlig Trang til flere regnskabskyndige Tillidsmænd, men derimod, at den justitsministerielle Autorisation, der er forholdsvis let at opnaa, erhverves dels af et stort Antal Erhvervsrevisorer udenfor de autoriserede Revisoreres Kredts, og dels af Personer, der driver Revision som Bierhverv, fordi disse derigennem tilsyneladende opnaar en autoritativ Attest for Kvalifikationer som Revisor, hvad denne Autorisation imidlertid ikke giver og heller ikke tilsigter at give.

Grundet paa dette Forhold er der imidlertid efterhaanden opstaaet en saadan Uklarhed i Revisionsvæsenet, at Offentligheden ikke er i Stand til at skelne mellem de to Arter af Autorisationer.

For om muligt at komme helt ud af de forannævnte uheldige Forhold skal Udvalget foreslaa, at den *fleraarige* Udnævnelse af regnskabskyndige Tillidsmænd søges helt ophævet fra 1. Oktober 1926, til hvilket Tidspunkt de regnskabskyndige Tillidsmænds Autorisation udløber, mod at der i et kortere Tidsrum af f. Eks. 2<sup>1/2</sup> Aar gives de Tillidsmænd, som maatte ønske at indstille sig til Prøverne for autoriserede Revisorer, en lettere Adgang hertil.

Naar Udvalget vil foreslaa en saadan Ordning, er det ud fra den Forudsætning, at det maa forekomme rimeligt at tage Hensyn til de Tillidsmænd, der virkelig foretager Akkordopgørelser, og som derved utvivlsomt har erhvervet sig en ikke ringe Indsigt.

Paa den anden Side mener Udvalget ikke at kunne tilraade, at saadanne Tillidsmænd alene paa Grundlag af deres Virksomhed som Tillidsmænd meddeles Beskikkelse som autoriserede Revisorer, og foreslaar derfor de i Bilag Nr. 1. § 3, to sidste Afsnit nævnte Betingelser.

Som Motiver for disse skal anføres:

Af Hensyn til Aspirantens Modenhed og Erfaring formener Udvalget, at Kravene om 25-Aars Alder og 3 Aars Autorisation som Tillidsmand maa anses som paakrævet. Kravet om de 4 Akkordopgørelser maa formentlig stilles for at faa dokumenteret, at Aspiranten virkelig har foretaget Akkordopgørelser og i et saadant Omfang, at dette begrundet en Fritagelse for den teoretiske Del af Prøven.

Til Godtgørelse for Aspirantens praktiske Duelighed anser Udvalget det herefter for tilstrækkeligt, at der indsendes een Indberetning, som foreskrevet i Anordningen, og at Aspiranten underkaster sig 2 bundne Opgaver i Regnskabskyndighed og Revision, naar hertil knyttes en mundtlig Afhøring.

For de Tillidsmænds Vedkommende, for hvem Autorisationen derimod muligt kun har været et Hjælpe middel til at skabe sig en almindelig Revisorvirksomhed, maa det synes rimeligt at henvise til at søge Dispensation og at underkaste sig de almindelige Betingelser for Opnaaelse af Revisoreksamen.

Udvalget vil derfor mene, at Akkordloven af 14. April 1905 bør ændres herhen, at de i Lovens § 2 omhandlede Opgørelser udarbejdes enten af autoriserede Revisorer eller af Tillidsmænd, der som regnskabskyndige i hvert enkelt Tilfælde udnævnes af ved-