

Bemærkninger til lovforslaget

Indledende bemærkninger

1. Formålet med dette lovforslag er gennem en opstramning af reglerne for årsberetningens indhold og kravene til revisionspåtegninger at styrke offentlighedens og myndighedernes tillid til regnskabsaflæggelsen og revisorerne virksomhed og erklæringer.

Dette formål søges opnået dels ved udstedelse af en bekendtgørelse om revisorerne påtegninger på regnskaber i henhold til en bemyndigelse, der foreslås optaget i de 2 revisorlove, dels ved at ændre årsregnskabslovens krav til årsberetningens indhold, således at der pålægges virksomhedens ledelse, der aflægger regnskabet, pligt til i årsberetningen at nævne forhold af særlig betydning for regnskabets forståelse. Endvidere foreslås det at samle lovbestemmelserne om lovpligtig revision i årsregnskabsloven, idet de hidtidige bestemmelser om revision i aktie- og anpartsselskabslovene samt i lov om erhvervsdrivende fonde samtidig vil blive ophævet. Det foreslås samtidig, at ledelsen af egen drift skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af selskabet respektive koncernen, ligesom revisor skal have ret til at deltage i bestyrelsesmøder under behandlingen af regnskaber m.v., der påtegnes af revisor. Endelig vil de 2 bekendtgørelser om henholdsvis statsautoriserede og registrerede revisorer virksomhed blive ændret, bl.a. med bestemmelser om revisors rolle som rådgiver og kontrollant for samme virksomhed.

De øvrige forslag er hovedsagelig konsekvensændringer samt redaktionelle ændringer.

2. De foreslåede udkast til bekendtgørelser om revisorer påtegninger henholdsvis virksomhed er baseret på udkast, som oprindeligt blev udarbejdet af Revisorkommissionen i 1985. Kommissionen havde primært anbefalet et langsigtet handlingsprogram inden for den gældende revisorlovgivning, men fandt under alle omstændigheder, at opbruddet i regnskabsteori og -praksis, voksende kompleksitet i virksomheds- og koncernstrukturer samt i finansieringsforhold og endelig større aktie-

spredning havde skabt behov for en væsentlig opstramning og klargøring af kravene til revisorerklæringer m.v.

Efter hovedlinier angivet af Industriministeriet udarbejdede Revisorkommissionen efterfølgende et forslag, hvorefter det var revisor, der selv i »blanke« påtegninger skulle oplyse, hvis regnskabet i væsentlig grad var påvirket af usædvanlige forhold, eller der var væsentlig usikkerhed forbundet med værdiansættelsen af aktiver og passiver.

3. Da dette forslag blev stærkt kritiseret fra flere sider, blev udkastene ændret, hvorefter det blev ledelsen, som efter et forslag til ændring af årsregnskabsloven fik pligt til at tage stilling til, om usædvanlige forhold gør sig gældende i væsentlig omfang, og i bekræftende fald omtale dette i årsberetningen. Herefter skulle revisor påse, at ledelsen specielt på dette for regnskabets forståelse vigtige punkt har overholdt sine forpligtelser i henhold til årsregnskabsloven. Samtidig blev det i bekendtgørelsesudkastet foreslået, at revisors »blanke« revisionspåtegning på et regnskab indelbar, at en eventuel årsberetning indeholder de krævede oplysninger, samt at revisionen ikke har givet anledning til forbehold. Den endelige udformning af udkastene var resultatet af arbejdet i et uformelt udvalg i Industriministeriet med bl.a. repræsentanter for Aktieselskabs-Registeret, Revisorkommissionen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og Foreningen af Registrerede Revisorer.

4. Ændringsforslaget blev ikke fremsat, da man fandt, at krav, der skærper danske virksomheders pligt til at give oplysninger vedrørende regnskabet, kunne forringe disses konkurrencemæssige stilling i forhold til virksomheder i udlandet, der ikke påtvings en tilsvarende oplysningspligt. Hertil kom, at man mente, at regnskabernes mangelfulde information til omverdenen formentlig stod i forbindelse med den usikkerhed med hensyn til årsregnskabslovens fortolkning, som gjorde sig gældende i de første år efter lovens ikrafttræden i 1982, samt