

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Revisorernes hovedopgave er og bør være at revidere erhvervsvirksomheders regnskaber og hermed være garant for, at regnskaberne er i overensstemmelse med lovgivningen, eller, hvis dette ikke er tilfældet, da at give oplysning herom. Revisorerne er altså ved lov tillagt opgaven at være garant eller bindeled mellem virksomhederne og offentligheden.

Revisorernes kommunikation til og med offentligheden med hensyn til revisionen af regnskaberne og resultatet heraf gives ifølge de eksisterende regler i revisors erklæring eller påtegning på regnskaberne. Reglen herom findes i den eksisterende § 12 i loven om statsautoriserede revisorer (§ 6 i lov om registrerede revisorer). Såfremt en revisor ikke ved sin revision har fundet anledning til kritik af regnskabet, kan revisor under henvisning til § 12 blot underskrive regnskabet eller give det en ganske kort påtegning (såkaldt blank påtegning).

Selv om en revision ikke har givet anledning til kritik eller påtale fra revisors side, kan der være særdeles mange informationer, som regnskabslæserne bør have, og som bør gives på en klar og almenforståelig måde.

De foreslåede ændringer til loven om statsautoriserede revisorer tilsigter at forøge regnskabernes og revisionserklæringernes informationsværdi samt at regulere revisors erklæring i øvrigt.

Revisorkommissionen og industriministeren foreslog i 1985, at de nærmere regler om revisionspåtegninger (eller revisionserklæring) blev optaget i en særskilt ministeriel bekendtgørelse med hjemmel i revisorloven.

Da revision af regnskaber og afgivelsen af revisionserklæring er den væsentligste del af revisors arbejdsområde, foreslås det, at alle bestemmelserne om revisionserklæring og revisors erklæring i øvrigt optages i selve revisorloven.

De foreslåede ændringer i loven om statsautoriserede revisorer er så omfattende - bl.a. som følge af, at bestemmelserne om revisionsberetning og revisions-

protokol foreslås medtaget i selve loven og ikke i en ministeriel bekendtgørelse - at det er fundet praktisk at ændre og udvide lovens kapitelsystem. Der foreslås således følgende ny kapitelinddeling af loven:

I. Beskikkelse som statsautoriseret revisor

Indeholdende de eksisterende §§ 1-6.

II. Statsautoriserede revisorers rettigheder og pligter

Indeholdende de eksisterende §§7-11, hvortil føjes som ny § 12, den nuværende § 15 (om revisormedarbejdere m.v.) og som ny § 13 den nuværende § 14 (om hverv og vederlag m.v.).

III. Statsautoriserede revisorers erklæring

Indeholdende overvejende nyformulerede bestemmelser under følgende underinddelinger eller *underskrifter*:

A. Erklæring vedrørende reviderede regnskaber

- § 14 om revisionserklæring,
- § 15 om revisionsberetning,
- § 16 om revisionsprotokol,
- § 17 om personelt ansvar for revisionserklæring.

B. Erklæring vedrørende ikke-reviderede regnskaber og erklæring i øvrigt

- § 18 om erklæring vedrørende ikke-reviderede regnskaber,
- § 19 om erklæring i øvrigt.

C. Erklæringshabilitet og uafhængighed

- § 20 om erklæringsinhabilitet (nuværende § 13, stk. 1),
- § 21 om medrevisorer (nuværende § 13, stk. 2),
- § 22 om revision uden for Danmark (nuværende § 13, stk. 3).

IV. Ansvarsbestemmelser m.v.

Indeholdende §§ 23 og 24, svarende til de nuværende §§ 16 og 17.