

16 foreslået, at revisor *skal* anvende revisionsprotokollen som pligtigt kommunikationsmiddel, når der påpeges brist og mangler m.v. Herved sikres revisor også, at kritikken når frem til den ansvarlige ledelse, som skal underskrive revisionsprotokollen efter hver ny indførelse af revisionsbemærkninger som udtryk for, at ledelsen er gjort bekendt med kritikken og eventuelle henstillinger fra revisors side, jf. det foreslåede ny stk. 4 i § 16.

Til § 17

Som ny § 17, stk. 1, foreslås indføjet den eksisterende regel i § 12, stk. 2 (om revisionselskabers revisionserklæringer), og i § 17, stk. 2, foreslås optaget en bestemmelse om benyttelsen af medarbejdere til gennemførelsen af revisionen svarende til § 6 i det af Industriministeriet udarbejdede udkast til bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed af 19. december 1985.

Som stk. 3 i den foreslåede ny § 17 præciseres det, at modervirksomhedens revisor - selv om der har været benyttet andre revisorer ved revisionen af dattervirksomheder - har det overordnede revisoransvar for revisionen af koncernregnskabet og de enkelte regnskaber for koncernvirksomhederne, som indgår heri, samt koncernvirksomhedernes indbyrdes regnskabsforhold.

Til B (overskriften)

Der henvises til bemærkningerne til kapitel III (overskriften).

Til § 18

Den foreslåede ny § 18, stk. 1, svarer til § 3, stk. 1, i Industriministeriets udkast til bekendtgørelse om revisors påtegninger på regnskaber af 18. december 1985. Af sproglige grunde er den passage slettet, hvori det udtrykkes, at revision kan være lovpligtig eller kan ske efter anmodning, uden at der herved tilstræbes nogen ændring indholdsmæssigt.

Den foreslåede ny § 18, stk. 2, svarer indholdsmæssigt til § 3, stk. 2, i den nævnte bekendtgørelse.

Forslaget medfører, at i de tilfælde, hvor en revisor medvirker til udarbejdelsen af et regnskab, uden at der foretages revision, skal det fremgå, at revision ikke er foretaget.

Til § 19

Den foreslåede ny bestemmelse i § 19 om revisors erklæringer ud over de i §§ 14-18 omhandlede svarer

indholdsmæssigt til § 8 i Industriministeriets udkast til bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed af 19. december 1985.

Baggrunden for den foreslåede paragraf er, at der i dag ikke stilles lovkrav til en række erklæringer, som udarbejdes og underskrives af revisorer. Således stilles der ingen krav til prospekter i forbindelse med udbydelse af anparter. Kun til prospekter i forbindelse med børsintroduktion af værdipapirer er der specielle lovkrav.

Det foreslås, at der stilles visse minimumskrav i forbindelse med alle former for erklæringer udarbejdet og underskrevet af revisorer.

Specielt bemærkes det, at denne paragraf også gælder for skatteregnskaber/indkomst- og formueopgørelser m.v., som indsendes til skattemyndighederne og andre myndigheder. Revisor skal efter den foreslåede paragraf ved sin underskrift og erklæring tilkendegive og stå inde for, at opgørelsen efter revisors opfattelse er egnet som grundlag for opgørelsen af den skattepligtige indkomst m.v.

Hvor revisor må tage forbehold, skal årsagen hertil angives. Hensigten med bestemmelsen er her, at der i givet fald skal tages klart og tydeligt forbehold. Med et sådant lovkrav om revisorerklæring og eventuelle forbeholdsangivelse vil revisor stå stærkere i forhold til klienterne, hvilket givet vil have stor præventiv værdi.

Til C (overskriften)

Der henvises til bemærkningerne til kapitel III (overskriften).

Til §§ 20-22

Som foreslåede ny §§ 20-22 overføres de eksisterende regler i § 13, stk. 1, § 13, stk. 2 og § 13, stk. 3.

Til kapitel IV (overskriften)

Foran de foreslåede ny §§ 23-24 indføres overskriften: »Ansvarsbestemmelser m.v.«. Der har ikke tidligere været nogen overskrift over ansvarsbestemmelserne, hvilket af systematiske grunde er fundet praktisk.

Til § 23

Den eksisterende § 16 overføres som ny § 23 med ændret formulering af stk. 1 som følge af de øvrige ændringer i paragrafnumrene.