

nexte udvikling inden for revisionsfaget. Det forudsættes herunder, at der af industriministeren nedsættes et bredt sammensat sagkyndigt udvalg med henblik på at udarbejde, offentliggøre og ajourføre de faglige retningslinjer for udarbejdelsen af regnskaber og udførelsen af revisionsarbejder.

Med hensyn til begrebet »god *tidssvarende* revisionsskik« i modsætning til »god revisionsskik« kan der henvises til det af statsautoriseret revisor Poul Seier-Petersen anførte i Revision & Regnskabsvæsen 1969, side 35ff, hvor der tilsvarende sondres mellem »god acceptabel regnskabskik« overfor »god tidsvarende regnskabskik«.

Med hensyn til kravet om, at der skal foretages en *kritisk* gennemgang af virksomhedens regnskabsmateriale og forhold i øvrigt, henvises til den eksisterende § 88 i aktieselskabsloven og forarbejderne til denne lovbestemmelse.

I den foreslåede ny § 14, stk. 4, stilles der krav om, at en modervirksomheds revisor i sin revisionserklæring på modervirksomhedens regnskab (og koncernens regnskab) skal anføre, hvis der i dattervirksomheder har medvirket andre revisorer, hvis revision modervirksomhedens revisor har støttet sig på. Dette kan have betydning f.eks. ved ansvarsplacering, ligesom det i det hele taget er en information, som bør tilgås regnskabslæserne.

I den foreslåede ny § 14, stk. 5, præciseres det, at det af informative grunde positivt skal oplyses, hvis revisionen *ikke* har givet anledning til bemærkninger eller forbehold.

I den foreslåede ny § 14, stk. 6, er samlet anført de alvorlige forhold, der kan give anledning til forbehold i selve revisionserklæringen. Disse forbehold skal uddybes og begrundes i revisionsberetningen, jf. den foreslåede ny § 15, stk. 3, nr. 5.

Til § 15

I den foreslåede ny § 15 fastsættes det, at der i selve det reviderede regnskab i tiilslutning til bestyrelsens eller ledelsens årsberetning skal anføres en revisionsberetning, hvortil der skal henvises fra revisionserklæringen, som placeres i tiilslutning til ledelsens underskrifter *under* regnskabet, dvs. under balancens passivside.

Revisionsberetningen er at betragte som en uddybning og udvidelse af det i erklæringen udtrykte.

Revisionsberetningen er det egentlige informative instrument, hvad angår den udførte revision og dens resultat. Formuleringerne heri skal behandle de i den ny § 15, stk. 3, nr. 1-7, angivne emner, men er i øvrigt ikke forbundne, hvorfor revisor bør udforme revisionsberetningen individuelt og så informativt

som muligt under hensyntagen til de almindelige regnskabslæsere.

I den nye § 15, stk. 3, nr. 3, kræves der angivelse af revisors samlede honorar, specificeret således, at det fremgår, hvor meget honoraret for den egentlige revision udgør. Denne oplysning kan have betydning ansvarsmæssigt, idet den i givne tilfælde kan indicere omfanget og kvaliteten af den udførte revision.

Revisors honorar skal i forvejen i henhold til Monopoltilsynets bekendtgørelse om faktureringsregler af 16. juni 1983 specificeres i hovedbestanddelene: regnskabsmæssig assistance, revision, bogføring, budgettering, økonomisk rådgivning og skattemæssig assistance. Specificeringen muliggøres af det pligtige timesagsregnskab.

Til § 16

Som ny § 16 i loven foreslås indføjet bestemmelserne om revisionsprotokol svarende til bestemmelserne udtrykt i den eksisterende bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed nr. 102 af 22. marts 1985. I Industriministeriets udkast til ny bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed af 19. december 1985 var bestemmelserne om revisionsprotokol optaget under kapitel 2, omfattende §§ 3-4. Som anført under de almindelige bemærkninger foreslås det bl.a. af systematiske grunde at optage bestemmelserne om revisionsprotokol i selve loven. Se her det anførte under de almindelige bemærkninger.

Som nyt i forhold til de eksisterende regler er det i § 16, stk. 1, nr. 1 og nr. 2, foreslået at udtrykke bestemmelser om udarbejdelse af revisionsprotokollater ved revisors tiltræden og fratræden. Tiltrædelses- og fratrædelsesprotokollaterne skal i henhold til den foreslåede ny bestemmelse i § 61 j, stk. 2, i årsregnskabsloven inden en måned tilstilles Aktieselskabs-Registeret, tjenende som et fremskudt værn til forebyggelse af økonomisk kriminalitet.

For at modvirke, at revisor fremsætter eventuelle kritiske bemærkninger om virksomhedens organisation og regnskabsvæsen m.v. i form af almindelig brevveksling med virksomheden og dens ledelse i stedet for i revisionsprotokollen er det som nyt stk. 5 i § 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.