

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I de senere år har erhvervslivet været præget af nogle større virksomhedssammenbrud, der har givet anledning til debat om revisorernes ansvar og arbejdsområder. Det har bl.a. ført til en diskussion af, hvorvidt revisorernes påtegninger på regnskaber må anses for at være informative nok, dvs. om de giver offentligheden et korrekt billede af virksomheden. Også revisorernes rolle som kontrollant og rådgiver samtidig har været omdiskuteret, ikke kun i Danmark, men også i Norge og Sverige.

Foranlediget af nogle aktuelle sager blev der i slutningen af 1984 i pressen fremsat kritik af revisorernes virksomhed og erklæringer.

På baggrund af den rejste kritik anmodede Industriministeriet revisorkommissionen, der bistår ministeriet med administrationen af lov om statsautoriserede revisorer, om at fremkomme med forslag til en styrkelse af tilliden til revisorprofessionen. Kommissionen anbefalede primært et langsigtet handlingsprogram inden for den gældende revisorlovgivning, men udtalte samtidig:

»Uanset at holdningen til udformningen af revisors erklæringer og påtegninger ikke foreligger klart bekræftet, finder kommissionen dog, at opbruddet i regnskabsteori og -praksis, voksende kompleksitet i virksomheds- og koncernstrukturer samt i finansieringsforhold og endelig større aktiespredning under alle omstændigheder har skabt behov for en væsentlig opstramning og klargøring af kravene til revisorerklæringer m.v.«

På grundlag af kommissionens forslag til skærper anmodede ministeriet kommissionen om at udarbejde udkast til ændring af bestemmelsen i § 12 i lov om statsautoriserede revisorer, udkast til ny bekendtgørelse om revisionspåtegninger samt udkast til en ændret bekendtgørelse om statsautoriserede revisors virksomhed, hvor revisors rolle som kontrollant og rådgiver for samme virksomhed er nærmere beskrevet.

Efter kommissionens udkast til påtegningsbekendtgørelse skulle det selv i »blanke« revisionspåtegninger oplyses, hvis årsregnskabet i væsentlig grad

er påvirket af usædvanlige forhold såsom særlig store engangsindtægter eller engangsudgifter, indvirkning af ændrede værdiansættelsesmetoder, eventuelle væsentlige usikkerheder i forbindelse med vurdering af aktiver og passiver eller usædvanlige forhold, som har påvirket det ordinære resultat. Det var endvidere et krav til den »blanke« revisionspåtegning, at denne under alle omstændigheder særskilt skulle angive, hvis revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller anmærkninger eller indhentelse af særlige oplysninger.

Bekendtgørelsesudkastene har sammen med lovforslaget været sendt til udtalelse hos følgende myndigheder og organisationer: Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Aktieselskabs-Registeret, Tilsynet med Banker og Sparekasser, Forsikringstilsynet, Assurandør-Societetet, Industrirådet, Grosserer-Societetet, Håndværksrådet, Danmarks Sparekasseforening, Den Danske Bankforening, Dansk Revisor Union, Danmarks Rederiforening, Københavns Fondsbørs, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, FDB, Butikshandelens Fællesråd, Foreningen af Fondsbørsvekslerere, Dansk Organisation af Detailhandelskæder, Landbrugsraadet, Provinshandelskammeret, Liberale Erhvervs Råd samt Advokatrådet.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer udtrykte i sit svar stærk kritik af de ovenfor omtalte bestemmelser om en ny udformning af den »blanke« revisionspåtegning. Foreningen fandt bestemmelsen vanskeligt forståelig og diskvalificerende for danske erhvervsvirksomheders årsregnskaber internationalt. Endvidere fandt foreningen det vanskeligt at vurdere, hvilke forpligtelser der pålægges revisor ved den foreslåede bestemmelse om, at det også i påtegningen skulle anføres, hvis det ikke havde været nødvendigt at tage forbehold eller komme med nødvendige supplerende oplysninger.

Adskillige organisationer tilsluttede sig foreningens kritik, mens andre var positive. På baggrund af den fremførte kritik blev bekendtgørelsesudkastet om revisionspåtegninger ændret. De færdige bekendtgørelser blev imidlertid aldrig udsendt, ligesom lovforslaget aldrig blev fremsat. Det pågældende ma-