

Bemærkninger til lovforslaget

Indledende bemærkninger

1. Lovforslaget er en delvis genfremsættelse af det lovforslag, som blev fremsat den 18. november 1987. Industriministerens fremsættelsestale er optrykt i Folketingstidende 1987/88 sp. 2014–15. Lovforslaget var til 1. behandling den 25. november 1987, jf. Folketingstidende 1987/88 sp. 2605 ff., men nåede ikke at blive færdigbehandlet. Bortset fra redaktionelle ændringer samt ændringer i § 1, nr. 5 (§ 61 b, stk. 5, og § 61 e, stk. 1, 3. pkt.) og nr. 7, § 7, nr. 2, § 8, stk. 1, samt § 9 er forslaget identisk med forslaget fra november 1987.

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

Dette formål søges opnået dels ved udstedelse af en bekendtgørelse om revisorerens 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 revisoreres virksomhed blive ændret, bl.a. med bestemmelser om revisors rolle som rådgiver og kontrollant for samme virksomhed.

Herudover foreslås der i årsregnskabsloven indført bestemmelser til implementering af 8. selskabsdirektiv om autorisation af personer, der skal foretage

lovpligtig revision af regnskaber, samt om en overgangsordning for revisorer, der hverken er statsautoriserede eller registrerede, således at de revisorer, der drev revisorvirksomhed den 1. november 1970, under visse betingelser inden 1. januar 1990 kan optages i Revisorregisteret.

2. De foreslåede udkast til bekendtgørelser om revisorerens 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 regnskabs teori og -praksis, voksende kompleksitet i virksomheds- og koncernstrukturer samt i finansieringsforhold og endelig større aktiespredning 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 væsentligt 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 indebar, 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. repræsen-