

til et særskilt kapitel i årsregnskabsloven, idet dog enkelte revisionsbestemmelser, der er særegne for erhvervsdrivende fonde, forbliver i lov om erhvervsdrivende fonde.

Følgende bestemmelser i aktieselskabsloven foreslås ikke overført, men ophævet, da tilsvarende bestemmelser allerede findes i de 2 revisorlove:

- 1) § 83, stk. 4, om, at den valgte revisors personale eller medinteressenter ikke bør vælges som medrevisor. (Tilsvarende regel i lov om statsautoriserede revisorer § 13, stk. 2, og bekendtgørelse om registrerede revisorers virksomhed og forretningsbetingelser § 6, stk. 2).
- 2) § 85, stk. 1, om inhabilitet. (Tilsvarende bestemmelser i lov om statsautoriserede revisorer § 13, stk. 1, og lov om registrerede revisorer § 7, stk. 1).
- 3) § 94, 2. pkt., om undtagelse fra tavshedspligten ved revisorskift. (Tilsvarende bestemmelse i § 17, stk. 2, i lov om statsautoriserede revisorer og § 10, stk. 2, i lov om registrerede revisorer).

Reglerne i aktieselskabslovens § 90, stk. 1, om revisionspåtegning foreslås overført til årsregnskabsloven, idet dog stk. 1, 2. pkt., foreslås ophævet, da tilsvarende bestemmelse findes i § 12, stk. 1, i lov om statsautoriserede revisorer og § 6 i lov om registrerede revisorer. § 90, stk. 2, foreslås ophævet under henvisning til den foreslåede nye § 2, stk. 2, i årsregnskabsloven.

Bestemmelserne i § 91 om anmærkninger og nødvendige supplerende oplysninger m.v. foreslås overført til den nye bekendtgørelse om revisors påtegninger på regnskaber.

Vedrørende § 61b, stk. 4, bemærkes: Hidtil har bestemmelserne om inhabilitet for revisorer og om revision af aktie- og anpartsselskaber samt erhvervsdrivende fonde været optaget i henholdsvis aktie- og anpartsselskabsloven samt lov om erhvervsdrivende fonde. Da disse bestemmelser foreslås ophævet, således at de fremtidig kun vil findes i det nye kapitel om revision i årsregnskabsloven samt i lov om statsautoriserede revisorer og i lov om registrerede revisorer, vil det være nødvendigt i loven at optage en bestemmelse for så vidt angår de revisorer, der hverken er statsautoriserede eller registrerede.

§ 61 b, stk. 5, er en følge af 8. selskabsdirektiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber. Direktivet, der for Danmarks vedkommende kun medfører ændringer for de registrerede revisorer, skal finde anvendelse fra 1. januar 1990.

Revisorer, der optages i Revisorregistret inden 1. januar 1990, vil ifølge overgangsbestemmelserne i direktivets art. 12 fortsat kunne foretage lovpligtig revision af regnskaber uden hensyn til selskabernes stør-

relse. Dette gælder også revisorer, der midlertidigt har deponeret deres registreringsbevis, men som senere får det udleveret igen.

For så vidt angår revisorer, der optages i Revisorregistret efter 1. januar 1990, er der efter direktivet mulighed for, at personer, der har bestået en eksamen, som ligger på et lavere niveau end den eksamen, der kræves for statsautoriserede revisorer, kan foretage lovpligtig revision af årsregnskaber for selskaber på visse betingelser. Danmark må bl.a. ikke gøre brug af muligheden for at undtage små selskaber fra kravet om lovpligtig revision i art. 51 i 4. direktiv af 25. juli 1978 om årsregnskaber. Danmark har ikke undtaget fra dette krav.

Det er endvidere en betingelse, at det pågældende selskab ikke overskrider 2 af de 3 størrelser, der er anført i art. 27 i 4. direktiv (§ 61 b, stk. 5, nr. 3.), samt at vedkommende revisor allerede har foretaget lovpligtig revision af selskabets regnskaber, da selskabet endnu var af en sådan størrelse, at det ikke overskred 2 af de 3 størrelser, der er anført i art. 11 i 4. direktiv (§ 61 b, stk. 5, nr. 4.). Er selskabet en del af en koncern, kræves det, at koncernen som helhed ikke overskrider 2 af størrelserne i art. 27 i 4. direktiv (§ 61 b, stk. 5, nr. 1, 3. pkt.), for at revisor kan revidere årsregnskaberne for det pågældende selskab.

For så vidt angår lovpligtig revision af koncernregnskaber, er det efter 8. direktiv en betingelse, at der ikke ved implementeringen af 7. direktiv af 13. juni 1983 om koncernregnskaber gøres brug af undtagelsesbestemmelsen i direktivets art. 6. Denne bestemmelse giver medlemsstaterne adgang til at fritage koncerner, der ikke overskrider grænserne i art. 27 i 4. direktiv, for at aflægge koncernregnskab. Efter 8. direktiv er det endvidere en betingelse, at koncernen på modervirksomhedens balancetidspunkt ikke overskrider grænserne i art. 27 i 4. direktiv. Endvidere skal revisoren kunne foretage lovpligtig revision af samtlige enkeltselskaber i koncernen, jf. § 61 b, stk. 5, nr. 1.

Ved fastsættelsen af grænserne i § 61 b, stk. 5, nr. 3 og 4, er direktivets muligheder for at opretholde de registrerede revisorers hidtidige adgang til at revidere selskabsregnskaber udnyttet fuldt ud.

Til den eksamen for personer, der optages i Revisorregistret efter den 1. januar 1990, vil der stilles større krav, end der stilles til uddannelsen af de registrerede revisorer i dag. For at blive registreret revisor kræves, at den pågældende på handelsskolerne har bestået den samlede merkonomuddannelse i revision samt en tillægsprøve, der i almindelighed vil være regnskabslære/driftsøkonomi. Også eksamen som HD i regnskabsvæsen eller HA giver adgang til at blive optaget i Revisorregistret, dog kræves visse til-