

## F. t. l. vedr. statsautoriserede revisorer m.m.

ikke kan fremskaffe ejerkapital fra udenforstående, dels at det kan blive nødvendigt for nogle af de nuværende ejere at afhænde deres ejerandele i de berørte revisionsvirksomheder. Lovforslaget kan derfor til en vis grad begrænse den enkelte revisionsvirksomheds ekspansionsmuligheder, ligesom lovforslaget indebærer, at visse revisionsvirksomheder enten må nedskrive virksomhedens kapitalgrundlag eller må fremskaffe ejerkapital fra anden side, eventuelt fra andre af de nuværende ejere.

Endelig indebærer forslaget om, at revisors adgang til beregning af sit honorar begrænses (eksempelvis må honoraret ikke fastsættes ud fra no cure-no pay-princippet), at der sker en mindre begrænsning i revisorerens indbyrdes priskonkurrence om visse opgaver.

Det er ikke muligt at vurdere, i hvilket omfang revisionsvirksomhederne berøres af de nævnte forslag, idet en sådan vurdering forudsætter nøje kendskab til ejerforholdene i de enkelte revisionsvirksomheder, respektivt til forholdet mellem de pågældende revisionsvirksomheder og klienterne.

8. selskabsretsdirektivs krav til revisorerens praktiske uddannelse, som nu optages direkte i de to revisorlove, vil efter overgangsperiodens udløb den 1. januar 1996 indebære, at visse revisionsvirksomheder – navnlig de mindre revisionsvirksomheder – kan have vanskeligt ved at tilbyde en fuldstændig praktisk revisoruddannelse.

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1.

Bestemmelsen i § 1 i lov om statsautoriserede revisorer angår de krav, der stilles for, at en revisor kan få sin beskikkelse som revisor.

Artikel 8 i direktiv 84/253/EØF (8. selskabsretsdirektiv) indeholder regler om revisorerens praktiske uddannelse. Der opregnes en specifikation af, hvilke opgaver en revisor skal have beskæftiget sig med for at kunne foretage lovpligtig revision af regnskaber.

I stedet for den nuværende formulering »almindeligt forekommende revisionsarbejder«, foreslås i § 1, stk. 2, nr. 5, det samme ordvalg anvendt, som benyttes i direktivet, nemlig at den praktiske uddannelse navnlig skal vedrøre »revision af årsregnskaber, konsoliderede regnskaber eller tilsvarende finansielle oversigter«. Bestemmelsen vil først have virkning for ansøgninger om beskikkelse som statsautoriseret revisor, der indgives til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen den 1. januar 1996 eller senere.

Den praktiske uddannelse skal stadig strække sig over 3 år og skal foregå under direkte instruktion af

en statsautoriseret revisor. Der vil som hidtil være mulighed for i medfør af § 1, stk. 4, i lov om statsautoriserede revisorer at dispensere fra dette krav.

Direktivet foreskriver, at mindst 2 ud af de 3 års praksis skal være erhvervet hos en person, der i henhold til medlemsstaternes lovgivning er autoriseret i overensstemmelse med direktivet. Direktivet forudsætter dog, at det resterende års praktik har været under instruktion af en person, der opfylder betingelserne for at opnå autorisation.

Den gældende bestemmelse i § 1, stk. 2, nr. 6, hvorefter revisor skal tegne forsikring (eller stille sikkerhed) mod økonomisk ansvar, som revisor måtte pådrage sig, antages alene at gælde såkaldt garantiforsikring, der dækker mod ethvert økonomisk tab.

De fleste statsautoriserede revisorer tegner tillige en ansvarsforsikring. Der er behov for en nærmere regulering af revisors forsikringsforhold. Bestemmelsens ordlyd »forsikret mod økonomiske krav« giver mulighed for indførelse af lovpligtig ansvarsforsikring sideløbende med garantiforsikring. Spørgsmålet om den periode, hvori forsikrings-selskabets ansvar løber og andre tekniske forsikringsforhold overlades til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der får bemyndigelse til at fastsætte nærmere regler herom. Styrelsen kan således fastsætte forsikringens dækningsstørrelse og begrænsning af dækningsperioden. De regler, der fastsættes, skal sikre en ensartet lovpligtig ansvars- og garantiforsikringsordning, således at det klart fremgår for omverdenen, hvilken dækning der er i forbindelse med revisorydelser. Samtidig ophæves adgangen for revisor til at stille sikkerhed i stedet for at tegne forsikring.

Til nr. 2.

Efter § 1, stk. 3, sidste pkt., i lov om statsautoriserede revisorer kan beskikkelse nægtés, såfremt revisor har betydelig forfalden gæld til det offentlige.

I modsætning til den gældende bestemmelse omfatter forslaget enhver form for gæld til det offentlige, uanset gældens art eller oprindelse. Kravet er ubetinget og er i overensstemmelse med de regler, der blev indført for ejendomsmæglere ved lov nr. 453 af 30. juni 1993 om omsætning af fast ejendom.

Til nr. 3.

»Revisorkommissionen blev nedsat i 1913. Foruden at være eksamenskommission for de statsautoriserede revisorer bistår Revisorkommissionen Erhvervs- og Selskabsstyrelsen med administration af loven om statsautoriserede revisorer.

Efter forslaget skal Revisorkommissionen i fremtiden også bistå styrelsen ved administrationen af lov