

lovforslaget foreslås en korrektion af bestemmelsen, således at registrerede revisorer også skal kunne opnå deres praktiske del af uddannelsen ved at arbejde på en statsautoriseret revisors kontor. Dette svarer til, hvad der gælder i dag.

#### Til nr. 8

Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 1.

#### Til nr. 9

Der henvises til bemærkningerne til ændringsforslag nr. 2.

#### Til nr. 10

Ændringsforslaget indebærer, at der indføres en særlig undtagelsesregel for de landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer, der er tilknyttet eller drives under De danske Landboforeninger, Dansk Familielandbrug eller Dansk Erhvervsgartnerforening.

Det følger af udtrykket »er tilknyttet eller drives under«, at undtagelsen gælder såvel for de rådgivningskontorer, der drives af lokale foreninger, der er medlem af De danske Landboforeninger, Dansk Familielandbrug eller Dansk Erhvervsgartnerforening, som for de rådgivningskontorer, der måtte drives af De danske Landboforeninger, Dansk Familielandbrug eller Dansk Erhvervsgartnerforening.

Disse rådgivningskontorer vil efter ændringsforslaget kunne drive revisionsvirksomhed, og registrerede revisorer kan tage ansættelse i disse rådgivningskontorer. Der gælder dog særlige begrænsninger for, hvilken revisionsvirksomhed rådgivningskontorerne og dermed de ansatte, registrerede revisorer kan udføre.

For det første må en registreret revisor, der er ansat på rådgivningskontoret, ikke samtidig tage ansættelse i andre revisionsvirksomheder eller selv udøve revisionsvirksomhed - det være sig som enkeltmandsvirksomhed, interessentskab eller i aktie- eller anpartsselskab.

Sådanne revisorer må med andre ord kun udøve revisionsvirksomhed på det rådgivningskontor, hvor vedkommende er ansat.

For det andet må disse revisorer alene udføre revisionsvirksomhed for fysiske og juridiske

personer, der driver landbrugsvirksomhed, og hos hvem rådgivningskontoret i et regnskabsår ikke har en større andel af sin omsætning end 5 pct.

Heraf følger, at revisor uanset habilitetsbestemmelsen i § 7, stk. 1, nr. 3, ikke er inhabil, blot fordi revisionen sker hos et medlem af den landøkonomiske forening.

For det tredje følger det af den foreslåede § 6 b, stk. 4, at de landøkonomiske foreninger ikke kan have ejerandele i andre revisionsvirksomheder.

Ved fortolkningen af begrebet »landbrugsvirksomhed« må der anlægges en naturlig sproglig fortolkning. Landbrugsvirksomhed vil således sige, at man dyrker afgrøder og/eller har husdyrhold. Dette gælder, uanset om landbrugsvirksomhed drives som fuldtidsbeskæftigelse, deltidsbeskæftigelse eller som fritidserhverv.

Derimod omfatter landbrugsvirksomhed hverken de virksomheder, der leverer varer eller tjenesteydelser til et landbrug, eller de virksomheder, der aftager landbrugsprodukterne.

Bestemmelsen indebærer således, at revisorerne på rådgivningskontorerne ikke må foretage revision og rådgivning af f.eks. slagterier, mejerier eller foderstofleverandører.

Det forhold, at en landmand driver landbrug som enkeltmandsvirksomhed og samtidig som enkeltmandsvirksomhed driver f.eks. maskinstation, udelukker dog ikke, at revisoren på rådgivningskontoret forestår virksomhedens bogføring, reviderer det pågældende regnskab eller på anden måde betjener den pågældende virksomhed.

Da rådgivningskontorerne beskæftiger registrerede revisorer, er der mulighed for at tilbyde revisorelever en del af eller hele den praktiske uddannelse som revisor på rådgivningskontoret, idet revisoreleverne kan siges at deltage i arbejdet på en »registreret revisors kontor«, jf. den foreslåede § 1, stk. 2, nr. 5, i lov om registrerede revisorer, jf. ændringsforslag nr. 7.

Da kravene til den praktiske del af uddannelsen er fastlagt i 8. selskabsdirektiv, er det dog en betingelse, at den enkelte revisorelev har fået en sådan praktisk uddannelse, at den opfylder betingelserne i § 1, stk. 2, nr. 5, i lov om registrerede revisorer.

Det vil sige, at revisoreleven i mindst 3 år efter det fyldte 18. år skal have deltaget i udfø-