

de forhold, der er relevante for udøvelse af lovpligtig revision samt evnen til at anvende denne viden i praksis i revisionsarbejdet.

4. Administrative og statsfinansielle konsekvenser

Da kvalifikationseksamen tidligere har ligget i Undervisningsministeriets regi, indebærer en overførelse af eksamen til Erhvervsministeriet ikke yderligere udgifter for staten. Da eksamen imidlertid aldrig har været afholdt af Undervisningsministeriet, betyder det reelt, at der ikke har været anvendt et beløb til afholdelse af eksamen. Det beløb, som skulle have været anvendt til eksamen i Undervisningsministeriet, skal derfor overføres til Erhvervsministeriet.

I 1996 havde Revisorkommissionen et forbrug på ca. 900.000 kr., hvoraf ca. 800.000 kr. anvendtes til afholdelse af den skriftlige og mundtlige eksamen for statsautoriserede revisorer. Der er udgifter til opgaveudarbejdelse, lokaleleje, eksamensvagter, opgaverettelse og eksamination til mundtlig eksamen. Revisorkommissionen afholder skriftlig eksamen for statsautoriserede revisorer for ca. 160 personer årligt. Ved den mundtlige eksamen deltager lidt færre.

På baggrund af de erfaringer, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har med afholdelse af eksamen for statsautoriserede revisorer og et skøn over, hvor mange der vil gå til kvalifikationseksamen de følgende 4 år skønnes det, at udgifterne til afholdelse af kvalifikationseksamen i 1998 til 2001 vil være ca. 325.000 kr. årligt, svarende til 50 kandidater årligt. Undervisningsministeriet skønner, at der i årene efter 2001 ikke vil gå flere til kvalifikationseksamen årligt, end i perioden 1998 til 2001.

Udgifterne til afholdelse af kvalifikationseksamen vil skulle overføres fra Undervisningsministeriet. Som nævnt ovenfor tager skønnet over antal kandidater udgangspunkt i det af Undervisningsministeriet angivne. Dette skøn er dog behæftet med stor usikkerhed, og det er derfor aftalt, at der skal ske en efterregulering, når det faktiske antal kandidater er kendt.

5. Erhvervsøkonomiske og miljømæssige konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at få hverken erhvervsøkonomiske eller miljømæssige konsekvenser.

6. EU-retlige konsekvenser

Etablering af kvalifikationseksamen er sidste led i Danmarks gennemførelse af 8. selskabsdirektiv (84/253/EØF). Her nævnes det blandt andet i artikel 4, at en person, der skal opnå autorisation til at foretage lovpligtig revision, udover at have gennemgået et teoretisk undervisningsprogram og fuldført en praktisk uddannelse, skal bestå en af staten afholdt eller an-

erkendt faglig kvalifikationseksamen på niveau med afgangseksamen fra et universitet.

7. Høring

Da der alene er tale om at overføre en eksamen fra Undervisningsministeriet til Erhvervsministeriet, har lovforslaget været i høring i en begrænset kreds: Undervisningsministeriet, Justitsministeriet, Miljøministeriet, Finansministeriet, Revisorkommissionen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Yngre Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, De danske Landboforeninger, Dansk Familielandbrug og Dansk Erhvervsgartnerforening.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Revisorkommissionen har hidtil afholdt eksamen for statsautoriserede revisorer. Ved overførelsen af kvalifikationseksamen for de registrerede revisorer til Revisorkommissionen pålægges kommissionen yderligere opgaver. Da Revisorkommissionen allerede er betænkelig stor, og da tilførelse af yderligere en registreret revisor som medlem vil kræve tilførelse af flere andre medlemmer af hensyn til opretholdelsen af en fornuftig balance i kommissionen, foreslås det, at kommissionen bibeholdes i sin nuværende form.

Det foreslås dog, at Revisorkommissionen til at bistå ved afholdelse af eksamen for henholdsvis statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer ned sætter to eksamenskommissioner. Medlemmerne af eksamenskommissionerne kan, men behøver ikke at være medlemmer af Revisorkommissionen. I eksamenskommissionen for statsautoriserede revisorer kan ikke indgå registrerede revisorer. Tilsvarende kan statsautoriserede revisorer ikke indgå i eksamenskommissionen for registrerede revisorer.

Til nr. 2

Bestemmelsen i § 11, stk. 7, 5. pkt, foreslås ændret, da tvangsløsningsreglerne i anpartsselskabslovens §§ 14 d og 14 e, er ophævet. Det foreslås derfor, at aktieselskabslovens regler om tvangsindløsning skal finde anvendelse også for anpartsselskaber.

Til nr. 3

Bestemmelsen i § 16, stk. 3, foreslås ændret i overensstemmelse med Straffelovrådets anbefalinger, således som det er kommet til udtryk i lov nr. 474 af 12. juni 1996 om ændringen af straffeloven (strafansvar for juridiske personer), jf. bemærkningerne til lovfors-