

## Bilag 1.

### Udenlandske Forhold.

1. Frankrig. Regnskabsvæsenet i Handelshuse er i Frankrig (ligesom i Danmark) underlagt bestemte *lovmæssige* Regler; der findes ingen officielle Embedsmænd svarende til „chartered accountants“ i England; derimod findes der:

- 1) En Del *ikke-officielle* „Comptables-vérificateurs experts“,
- 2) visse *halv-officielle* „Syndics de faillite“, „Liquidateurs judiciaires“ og „Arbitres & Experts de Commerce“.

Samtlige de i 2) omtalte træde kun i Virksomhed, naar en handlende af „Tribunal de Commerce“ erklæres i Fallit eller i „Liquidation judiciaire“ (dette sidste svarende til den danske „Akkord-Behandling“), og Tribunalet udpeger da i hvert enkelt Tilfælde en „Syndic“ henholdsvis „Arbitre“ til at behandle Sagen. I Bordeaux findes f. Eks. af den Slags „Syndics“ etc. 12—14, som altsaa tage Titlen „agrées par le Tribunal de commerce“, og dette er i Grunden det eneste officielle, der er over dem.

Stillingen „Arbitre de Commerce“ er saaledes intet egentlig Embede og fordrer derfor heller ingen Eksamen. Titlen „agrée par le Tribunal de Commerce“ opnaas ved at være godt kendt af Tribunalet. Som Honorar forlanger en „Arbitre“, hvad han selv finder for godt, dog kan man indanke et ublu Forlangende til Tribunalets Kendelse.

De under 1) nævnte Personer „Comptables-vérificateurs“ svare til de engelske „accountants“, kritiske Revisorer; de staa sammen i en Forening, der vil øve streng Kontrol og har strenge Optagelsesregler.

2. I England ere Revisorerne (chartered-accountants) *ikke* regeringsudnævnte men Medlemmer af „the Institute of chartered accountants“, der nyder den samme Anseelse, som om det var en Gren af Regeringen, da det er støttet ved „Royal Charter“ (Kgl. Privilégium). „The Institute“ holder meget streng Kontrol over Medlemmerne og sørger for ved *stramme Eksaminer* og *andre Prøver*, at kun fuldt ud kompetente Mænd kunne komme til at fungere som „chartered accountants“. Til Begyndelse maa en Kandidat bestaa en „preliminary“ Eksamen (der her vil være unødvendig, blot han har Mellemskoleeksamen). Derefter antages han som „articled clerk“ (i Lighed med Apotekerlærling) hos en „chartered accountant“ som Regel for 5 Aar. Der forlanges af Principalen en Betaling af ca. 100 Lstr. fra „the articled clerk“ (Lærlingen), men dette er et ganske privat Arrangement. Ofte bliver de 100 Lstr. tilbagebetalt den