

mite (Committee on Auditing), hvori også Danmark er repræsenteret. Arbejdet vedrørte bl.a. to henstillinger om henholdsvis kvalitetssikring og om revisorers uafhængighed. Revisorkommissionen blev derfor anmodet om at inddrage dette arbejde i overvejelserne. Begge henstillinger er siden blevet vedtaget af EU-Kommissionen og udsendt til medlemsstaterne.

1.3. Gældende ret

Den danske revisorlovgivning er opbygget som en autorisationsordning. Det vil sige, at revisorlovgivningen regulerer adgangen til hvervet som revisor (statsautoriseret og registreret). Reguleringen skal skabe sikkerhed og garanti omkring udøvelsen af revision til gavn for brugerne af revisors ydelser.

Bestemmelserne om statsautoriserede og registrerede revisorer findes i dag i to love: Lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer. Bestemmelserne i de to love er i al væsentlighed ens.

Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, jf. bemærkningerne under 1.1., under udøvelsen af revision samt ved afgivelse af erklæringer og rapporter, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers egen brug.

Efter de gældende bestemmelser er revisors virksomhedsområde begrænset til revision af regnskaber m.v. og supplerende beretninger samt rådgivning og assistance i forbindelse hermed og inden for tilgrænsende områder. Revisor er afskåret fra at udføre opgaver, der falder uden for dette område. Lovene regulerer således udtømmende de opgaver, som revisor må beskæftige sig med.

Revisors uafhængighed er sikret gennem et sæt dobbeltregler, der supplerer hinanden:

- Reglerne om generel uafhængighed, som indeholder et generelt forbud mod, at en revisor beskæftiger sig med andre opgaver end de ovenfor nævnte om revision af regnskaber m.v.
- Reglerne om konkret uafhængighed, som fastslår, at revisor ikke må erklære sig, når konkrete forhold af bl.a. familiemæssig og forretningsmæssig karakter foreligger og kan påvirke revisors uafhængighed.

Formålet med regler om generel uafhængighed er bl.a. at sikre en generel tillid til, at revisorer er hævet over uvedkommende interesser ved udførelsen af deres hverv - både som reviderende og som rådgivende. Reglerne betyder, at revisor er afskåret fra at beklæde ledelsesposter, at være ansat i eller i øvrigt at drive nogen form for erhvervsvirksomhed, der ikke er revisionsvirksomhed, uanset om det i den konkrete situation vil kunne påvirke revisors uafhængighed. På sam-

me måde er der forbud imod, at revisor har betydelige ejerandele i erhvervsvirksomheder, der ikke beskæftiger sig med revision, ligesom revisor ikke må være ansat i det offentlige. De generelle uafhængighedsregler sammenholdt med en restriktiv dispensationspraksis har betydning, at revisorer og revisionsvirksomheder har været afskåret fra at varetage en række opgaver, uanset at opgaverne ikke ville påvirke deres uafhængighed i konkrete revisionsopgaver.

Uafhængighedsreglerne suppleres af regler om ejerforhold i revisionsvirksomheder og om revisorers vederlag. Efter de gældende ejerbestemmelser må revisionsvirksomhed kun udøves som enkeltmandsvirksomhed, interessentskab, aktieselskab, anpartsselskab eller partnerselskab. Ejerandele må som udgangspunkt kun ejes af revisorer/revisionsvirksomheder. Ansatte i aktie- og anpartsselskaber, som ikke er revisorer, må dog besidde op til 30 pct. af kapitalen og stemmerettighederne heri. Formålet med ejerbestemmelserne er at hindre, at revisorer i en revisionsvirksomhed kan komme under pres fra ikke-revisorer.

Revisorer eller revisionsvirksomheder må ikke have mere end 20 pct. af omsætningen fra samme kunde. Vederlaget for en ydelse kan ikke gøres afhængigt af arbejdets økonomiske resultat, og der kan derfor ikke indgås aftaler om "no cure - no pay" eller "good cure - good pay". Bestemmelsen omfatter både revisions- og rådgivningsydelser.

Der eksisterer et særligt disciplinærsystem for revisorer: Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer og Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer. Nævnene tager i forbindelse med klager stilling til, om statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører.

De gældende regler indeholder ikke krav om obligatorisk kvalitetssikring, men begge brancheforeninger, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) og Foreningen Registrerede Revisorer FRR (FRR) har foreningsbaseret kvalitetskontrol for deres medlemmer.

1.4. Revisorkommissionens betænkning

Revisorkommissionen afgav i januar 2002 betænkning nr. 1411 "Revisorlovgivning - uafhængighed og liberalisering". I det medfølgende forslag til ny revisorlov har Revisorkommissionen på en række punkter brudt med den traditionelle danske revisorlovgivning. Det drejer sig bl.a. om måden at afgrænse revisorloven på. Den hidtidige regulering af revisors arbejdsområder erstattes af en regulering, der entydigt fokuserer på de områder, hvor revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant, dvs. i forbindelse med revisions-