

viklingen, ville derfor hurtigt blive uaktuelle og utilstrækkelige og ville endelig skabe en ”falsk” tryghed i omverdenen, idet intet nok så detaljeret regelsæt kan tage højde for enhver situation.

Henstillingen består af to dele: en begrebsramme, som skitserer de overordnede krav til uafhængigheden og et sæt af specifikke krav, der skal anvendes ved udførelsen af lovpligtig revision. Henstillingen forholder sig således alene til den lovpligtige revision og andre lovpligtige erklæringer.

Henstillingen benævnes også ”fundamentale principper” (fundamental principles). Henstillingen må betragtes som en minimumshenstilling, som medlemsstaterne kan fravige i strammere retning.

## 2.2. Enron-sagen

2.2.1. Med Enron-sagens opdukken i USA blev der sæt kraftig mistillid til såvel ledelsen i selskabet som selskabets revisorer. Udviklingen har vist, at der ikke var tale om en enlig svale, idet en række større sager i USA siden er kommet frem i offentligheden.

Der er ikke på nuværende tidspunkt fuld klarhed over de omstændigheder, der har ført til Enrons kollaps. De oplysninger, der foreligger, tyder imidlertid på, at Enron-sagen først og fremmest vedrører regnskabsmæssige og selskabsretlige forhold, der er særegne i USA.

I USA er der vedtaget en lov, der indeholder ændringer i såvel revisorlovgivningen som anden erhvervslovgivning, herunder regnskabs- og selskabslovgivningen og den lovgivning, som regulerer kapitalmarkederne. Loven - den såkaldte Sarbanes-Oxley Act - skal minimere risikoen for en ny Enron-sag. Det amerikanske fondsbørstilsyn - Securities and Exchange Commission (SEC) - skal udfylde loven med mere detaljerede regler.

Flere af de initiativer, der overvejes i USA på revisorområdet, kendes også fra EU's henstillinger om revisorerers uafhængighed og om kvalitetssikring. Der lægges således op til, at der i USA skal etableres et uafhængigt organ, som kan overvåge revisorstanden og sanktionere denne. Endvidere er der forbud mod visse ydelser, der kan have karakter af selvrevision, dvs. at revisor ikke kan udføre visse former for rådgivning og samtidig revidere kunden.

I den øjeblikkelige situation er der således klare indikatorer på, at de amerikanske myndigheder nøje studerer udviklingen i EU for at finde løsningen på nogle af de problemer, som det seneste år har rystet de amerikanske kapitalmarkeder.

2.2.2. Forud for vedtagelsen af EU-henstillingen om revisorerers uafhængighed havde der i EU været en

indgående drøftelse af, hvorvidt Enron-sagen skulle have konsekvenser for henstillingen. Der var en klar tilslutning til en hurtig vedtagelse af henstillingen, som man fandt gennemarbejdet og velafbalanceret i sin tilgang til reguleringen af revisorerers uafhængighed - også set i lyset af Enron-sagen.

Det vil næppe være muligt at opstille regler, der kan give garantier for, at en ny Enron-skandale ikke kan opstå, men det er opfattelsen, at henstillingens måde at regulere revisorerers uafhængighed på - den såkaldte princip-baserede tilgang - sammenholdt med den obligatoriske kvalitetskontrol, vil danne det bedste grundlag for en imødegåelse af trusler mod revisorerers uafhængighed.

EU har besluttet at følge Enron-sagen og de efterfølgende erhvervsskandaler nøje, og der er taget en række emner op til behandling i revisionskomiteen. Fra dansk side deltager man i dette arbejde.

## 2.3. Konsekvenser for det danske lovforslag

2.3.1. I lyset af de omtalte erhvervsskandaler, som først fremkom samtidig med eller efter, at Revisorkommissionen afgav sin betænkning, er lovforslaget strammet yderligere op med henblik på at minimere risikoen for tilsvarende skandaler i Danmark mest muligt.

De stramninger, der er foretaget i forhold til Revisorkommissionens forslag, vedrører først og fremmest bestemmelsen om intern rotation, hvorefter et selskabs revisor - men ikke revisors virksomhed - skal udskiftes efter et fastsat åremål, samt forbudet mod selvrevision i bl.a. børsnoterede selskaber, som skal hindre sammenblanding mellem revision og visse rådgivningsydelser. For begges vedkommende er der tale om tiltag, som skal medvirke til at styrke revisors uafhængighed.

2.3.2. De ændringer, der indgår i eller overvejes i den amerikanske revisorlovgivning, indeholder en række tiltag, som ikke indgår i den *gældende* danske revisorlovgivning, men som i lovforslaget - i overensstemmelse med EU-henstillingerne om revisorerers uafhængighed og om kvalitetssikring - indgår som væsentlige elementer til sikring af revisorerernes uafhængighed.

Det drejer sig bl.a. om:

- Bestemmelserne om obligatorisk kvalitetskontrol, der har en fremtrædende plads i lovforslaget, og som via et uafhængigt Revisortilsyn skal sikre, at revisorerne og revisionsvirksomhederne lever op til lovgivningens strenge uafhængighedskrav i alle situationer.