

- Bestemmelserne om intern rotation, hvorefter den eller de revisorer, der er ansvarlige for revisionsopgaven, skal udskiftes efter et fastsat åremål. Udskiftningen sker inden for revisionsvirksomheden. Bestemmelserne skal hindre, at en virksomheds revisor får for tætte relationer til virksomhedens ledelse.
- Forbud mod selvrevision, hvor lovforslaget indeholder forbud mod udførelse af en række opgaver særligt for virksomheder, der har en større samfundsmæssig interesse.
- Det i USA nedsatte "Board" (Public Company Accounting Oversight Board) skal bl.a. registrere revisionsvirksomheder, påse revisorers uafhængighed, udføre kvalitetskontrol og fungere som disciplinærsystem. I det danske lovforslag er disse funktioner helt eller delvist henlagt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som registrerer revisorer og revisionsvirksomheder, til Revisortilsynet, som er ansvarlig for udførelsen af den obligatoriske kvalitetskontrol, og til Disciplinærnævnet, som pådømmer og sanktionerer overtrædelser af revisorloven.

2.3.3. Herudover indeholder den amerikanske ændringslov en række tiltag, som ikke indeholdes i det danske lovforslag. Det drejer sig bl.a. om bestemmelser om rapportering til revisionskomiteer (audit committees) samt tanker om ekstern rotation, dvs. skift af revisionsfirma med periodiske mellemrum. Der vil i USA blive udarbejdet en rapport om den mulige effekt af et krav om ekstern rotation.

Revisionskomiteer kendes ikke i dansk ret, hvor rapportering til ledelsen om regnskabsforhold sker i revisionsprotokollen. Spørgsmålet om revisionskomiteer er dog optaget i den strategiske plan for det fremtidige arbejde i EU's revisionskomite, hvor Danmark er repræsenteret.

Spørgsmålet om intern rotation er medtaget i EU-henstillingen om revisorers uafhængighed, der til gengæld ikke indeholder krav om ekstern rotation. Sidstnævnte spørgsmål har været drøftet i EU's revisionskomite, hvor der var klare tilkendegivelser om, at ekstern rotation erfaringsmæssigt ville medføre langt flere ulemper end positive effekter.

2.3.4. Stramningerne i den amerikanske revisorlovgivning er kun en enkelt brik i det puslespil, der udgør det samlede amerikanske erhvervsudspil, som skal minimere risikoen for yderligere erhvervsskandaler på linie med Enron m.fl.

Det danske lovforslag til ny revisorlovgivning bygger på de to EU-henstillinger om kvalitetssikring og om revisorers uafhængighed, der er omtalt i afsnit

2.1.2. og 2.1.3., og som i EU er blevet vurderet i lyset af den internationale situation. Forslaget omfatter allerede en række af de elementer, som også indeholdes i den amerikanske ændringslov. Revisorlovforslaget er således på linie med den internationale udvikling – såvel i EU som i USA. Og lovforslaget vil med de skærpede uafhængighedsregler, herunder ikke mindst reglerne om obligatorisk kvalitetskontrol, sætte fokus på revisorernes arbejde og dermed reducere risikoen for fejl og forsømmelser ved revisorernes erklæringsafgivelse.

2.3.5. De internationale initiativer, herunder ikke mindst de amerikanske, til minimering af risikoen for at tilsvarende erhvervsskandaler kan opstå i fremtiden, omfatter, som omtalt foran, ikke alene revisorlovgivningen, men al erhvervslovgivning, der skal bidrage til et sundt kapitalmarked. Initiativerne omfatter således bl.a. lovgivning på regnskabsområdet, revisorområdet og selskabsområdet (corporate governance), men også lovgivning vedrørende de finansielle markeder, og det strafferetlige område.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil som konsekvens heraf nedsætte en arbejdsgruppe, der bl.a. skal have til opgave at følge de internationale initiativer, der tages med henblik på at reducere risikoen for nye "Enron-sager". Arbejdsgruppen skal danne sig et overblik over de samlede initiativer, der tages internationalt, skal vurdere betydningen heraf – ikke mindst i relation til dansk lovgivning – og skal eventuelt fremkomme med anbefalinger til forbedringer af dansk lovgivning.

3. Lovforslagets indhold

3.1. Lovforslagets opbygning

Lovforslaget bygger i al væsentlighed på det forslag, der er indeholdt i Revisorkommissionens betænkning 1411 af januar 2002: "Revisorlovgivning - uafhængighed og liberalisering". Revisorkommissionen har under udarbejdelsen af sit forslag i meget vidt omfang taget afsæt i de to EU-henstillinger om henholdsvis kvalitetssikring og om revisorers uafhængighed, der er omtalt i afsnit 2.1.2. og 2.1.3., og som på en række punkter bryder afgørende med den gældende revisorlovgivning. Det drejer sig først og fremmest om det område, der lovgives for – nemlig ved erklæringsopgaver, hvor revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant. Men også måden hvorpå revisors uafhængighed sikres.

Revisorkommissionens forslag indebærer i sig selv væsentlige stramninger i relation til revisorernes uafhængighed. Da Revisorkommissionen afsluttede sit arbejde, var den imidlertid ikke bekendt med omfan-