

get af de erhvervsskandaler, der er dukket op i USA. Disse efterfølgende begivenheder har meget klart markeret, hvor vigtigt det er, at lovforslaget ligger så tæt, som muligt op ad EU's henstilling om revisorers uafhængighed. Denne benytter sig af en tilgang til uafhængighedsproblematikken, der skal sikre, at revisor - før en erklæringsopgave påbegyndes - skal vurdere eventuelle trusler mod uafhængigheden og sætte ind med sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse heraf, jf. nærmere herom bemærkningerne til 2.1.3. Lovforslaget er i lyset af den internationale udvikling strammet yderligere op på en række punkter i forhold til Revisorkommissionens forslag. Det drejer sig, som omtalt under 2.3.1., bl.a. om bestemmelsen om intern rotation for revisorer og om forbudet mod selvrevision. Dette er i overensstemmelse med EU-henstillingen om revisorers uafhængighed.

### 3.2. Hovedpunkterne i lovforslaget

Da der er tale om forskellige reguleringsmetoder i den gældende revisorlovgivning og lovforslaget vil en egentlig sammenligning være mindre hensigtsmæssig. Hovedpunkterne i lovforslaget er følgende:

#### a) De to revisorlove samles i én fælles lov:

De gældende revisorlove - lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer - slås sammen til én lov. Bestemmelserne i de to love er i meget stort omfang identiske, og det er derfor fundet hensigtsmæssigt at forenkle revisorlovgivningen, således at der fremover kun gælder ét fælles regelsæt for de to grupper revisorer. Ved samme lejlighed forenkles disciplinærsystemet. De to Disciplinærnævner sammenlægges, således at begge grupper revisorer nu kan indbringes for samme nævn.

Betegnelsen "beskikkelse" foreslås anvendt for begge revisorgrupper som fællesbetegnelse for den handling, hvorved rettigheden til at blive henholdsvis statsautoriseret revisor og registreret revisor opnås.

Regelforenklingen medfører ingen realitetsændringer i retsstillingen for de to grupper revisorer. Der er fortsat tale om to grupper revisorer med forskelligt uddannelsesniveau.

#### b) Loven regulerer alene revisors erklæringsafgivelse:

I modsætning til den gældende revisorlovgivning retter lovforslaget sig mod revisors revision af regnskaber m.v. og supplerende beretninger, samt i øvrigt revisors afgivelse af erklæringer og rapporter, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgive-

rens eget brug. Lovforslaget regulerer således ikke, sådan som det er tilfældet i den gældende lovgivning, grænserne for revisors virksomhed, men alene de områder, der er af betydning for revisors uafhængighed og virke som offentlighedens tillidsrepræsentant - nemlig revisors revision samt erklæringsafgivelse.

Det er først ved revisors afgivelse af erklæring, at omverdenen får en særlig interesse i revisors arbejde - og derfor også i revisors uafhængighed. Hvad revisor herudover beskæftiger sig med, reguleres ikke i lovforslaget.

Revisor er således ikke offentlighedens tillidsrepræsentant, hvis denne i konkurrence med andre erhvervsgrupper udfører f.eks. rådgivnings- eller konsulentopgaver. Når revisor bevæger sig uden for sit kerneområde og ønsker at beskæftige sig med andre opgaver, vil vedkommende være konkurrencemæssigt ligestillet med alle andre udbydere af sådanne ydelser og vil derfor ikke kunne optræde som "offentlighedens tillidsrepræsentant". Varetagelsen af f.eks. rådgivnings- eller konsulentopgaver vil derfor *ikke* være omfattet af den obligatoriske forsikring, af reglerne om kvalitetssikring eller af disciplinærsystemets kompetence. Ved udførelsen af sådanne opgaver må revisor konkurrere på lige fod med andre udøvere på almindelige markedsvilkår. Det er imidlertid samtidig ganske klart, at udførelsen af aktiviteter, der ligger uden for det af lovforslaget regulerede kerneområde, ud fra en konkret uafhængighedsvurdering kan antage en karakter, der afskærer revisor fra at foretage en række revisions- og erklæringsopgaver.

Selvom lovforslaget åbner op for en række nye erhvervsmuligheder for revisor, er det fundet helt afgørende, at revisor ikke er underlagt instruktionsbeføjelse fra ikke-revisorer, eller at revisors uafhængighed på anden måde bliver truet, når revisor udfører opgaver som offentlighedens tillidsrepræsentant. Lovforslaget indeholder derfor en bestemmelse om, at revisor - uanset at denne kan tage ansættelse andre steder end i revisionsvirksomheder - kun kan udføre revision og afgive erklæringer i regi af en revisionsvirksomhed.

Det forhold, at en revisor er ansat i en anden virksomhed end en revisionsvirksomhed, afskærer dog ikke denne revisor fra overhovedet at beskæftige sig med revisions- og andre erklæringsopgaver. Forudsætningen er blot, at revisor udøver sin revisions- og erklæringsvirksomhed gennem en revisionsvirksomhed. Revisor skal dog i