

dansk lovgivning. Den foreslåede bestemmelse indeholder i overensstemmelse hermed hjemmel til at udstede de omhandlede administrative forskrifter inden for de rammer, som også udstikkes af direktivet. De indholdsmæssige ændringer er i det store hele mindre justeringer, der bringer uafhængighedsreglerne tættere på henstillingens ordlyd. Blandt de mere betydningsfulde kan nævnes, at det foreslås, at trusler mod uafhængigheden i en række situationer vil kunne mindskes ved, at revisor eller revisionsvirksomheden træffer forskellige sikkerhedsforanstaltninger. Dette er i overensstemmelse med såvel direktiv som henstilling - og i øvrigt i overensstemmelse med den gældende praksis. Endvidere vil det blive foreslået, at begrebet »netværk« bliver indarbejdet i lovgivningen. Netværksbegrebet er defineret i direktivets artikel 2, nr. 7, jf. nærmere bemærkningerne til § 24.

Ved bedømmelsen af, om der i den konkrete situation kan forekomme trusler mod uafhængigheden, er det grundlæggende udgangspunkt fortsat, om en person med den fornødne indsigt i omstændighederne omkring en konkret opgave vil nå frem til, at revisor ikke er uafhængig. Udgangspunktet er således ikke opfattelsen hos en mere ubestemt almenhed, men hos en person med den fornødne indsigt og det fornødne kendskab.

Som i den gældende lov skal reglerne om uafhængighed ses i sammenhæng med reglerne om intern rotation, reglerne om ejerskab, reglerne om vederlag og reglerne om kvalitetssikring, idet alle disse bestemmelser har til formål at styrke revisors uafhængighed ved erklæringsafgivelse.

3.3.4. Revisionsvirksomheder

3.3.4.1. Gældende ret:

I forbindelse med gennemførelsen af den gældende lov skete der en delvis tilpasning af reglerne om ejerskab til revisionsvirksomheder på baggrund af EU-henstillingen om revisors uafhængighed. Efter de gældende ejerbestemmelser må revisionsvirksomhed kun udøves som enkeltmandsvirksomhed, interessentskab, aktieselskab, anpartsselskab eller partnerselskab. Majoriteten af ejerandelene samt stemmerettighederne i et revisionselskab skal ejes af statsautoriserede eller registrerede revisorer/revisionsvirksomheder. Af de øvrige ejerandele og stemmerettigheder kan maksimalt 5 % ejes af ikke-revisorer. 5 % begrænsningen gælder dog ikke for ansatte i virksomheden samt for revisorer, der er godkendt i medfør af 8. direktiv.

3.3.4.2. Forslagets indhold:

Lovforslaget bygger på den eksisterende bestemmelse om revisionsvirksomheder, men reglerne liberaliseres, så de kommer på linie med reglerne herom i det nye 8. direktiv om lovpligtig revision. Det vil som hidtil være en betingelse, at erklæringsafgivelse, som er omfattet af lovforslagets anvendelsesområde, afgives gennem en revisionsvirksomhed. Forslaget er baseret på Revisorkommissionens forslag, dog således at bl.a. procentsatsen for fremmed ejerskab er tilpasset direktivet. Lovforslaget ændrer på fire punkter den gældende bestemmelse om revisionsvirksomheder:

- Den juridiske form, hvori revisionsvirksomheder hidtil har kunnet drives, udvides, så revisionsvirksomheder fremover principielt kan drives i alle ejerformer, der er gængse i dansk lovgivning, herunder også som enkeltmandsvirksomhed.
- Kravet om, at godkendte revisorer skal have majoriteten af såvel ejerskab som stemmeret, erstattes af et krav om, at de alene skal have majoriteten af stemmeretten. Den gældende begrænsning i »fremmed« ejerskab hæves fra 5 % til 10 %. Samtidig fjernes den gældende dispensationsmulighed.
- Udenlandske revisorer og revisionsvirksomheder, som er godkendt i henhold til 8. direktiv, ligestilles med danske godkendte revisorer og revisionsvirksomheder og indgår således på lige fod hermed i relation til stemmeretten og ledelsen i en revisionsvirksomhed.
- Som en konsekvens af, at revisorer samt revisionsvirksomheder, som er godkendt i henhold til det nye 8. direktiv, kan eje en dansk revisionsvirksomhed, ændres pligten og eneretten til at benytte betegnelsen »statsautoriseret revisionsvirksomhed« henholdsvis »registreret revisionsvirksomhed« til alene at være en eneret.

Herudover indeholder bestemmelsen hjemmel til, at der fastsættes regler om udøvelse af revisionsvirksomhed i forskellige virksomhedsformer, herunder regler om revisionsvirksomhedens navn, konkurs og tvangsakkord mv., om udøvelse af stemmeretten i revisionsvirksomheden og om afhændelse af stemmeandele ved dødsfald eller deponering af godkendelsen.

3.3.5. Revisionsstandarder

3.3.5.1. Gældende ret:

Loven indeholder i § 2, stk. 3, en hjemmel til for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen at fastsætte nærmere regler om udførelsen af revisionsarbejder og revisors afgivelse af erklæringer. Hjemmelen er benyttet til at udstede bekendtgørelse om statsautoriserede og regi-