

strerede revisorers erklæringer mv. (erklæringsbekendtgørelsen). Bekendtgørelsen indeholder regler om revisors pligter som offentlighedens tillidsrepræsentant, når han eller hun afgiver erklæringer, men bekendtgørelsen indeholder ikke direkte krav om benyttelse af revisionsstandarder.

Derimod har begge revisorforeninger (FSR og FRR) via deres medlemskab af International Federation of Accountants (IFAC) forpligtet sig til at understøtte IFAC's arbejde med at fremme og styrke revisorprofessionen med henblik på, at der leveres ydelser af ensartet høj kvalitet. Foreningernes medlemmer er derfor underkastet de revisionsstandarder (RS), som er udviklet i dansk revisionspraksis. Der er helt overvejende tale om en oversættelse af de internationale revisionsstandarder. Selvom der er tale om et foreningskrav, vil brugen af standarderne indirekte - via kravet om god revisorskik - også gælde for revisorer, der ikke er medlemmer af en af de to foreninger.

3.3.5.2. Forslagets indhold:

Det nye 8. direktiv om lovpligtig revision indeholder en bestemmelse, hvorefter de enkelte medlemslande fastsætter, at lovpligtig revision skal udføres i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder, som EU-Kommissionen vedtager. Forudsætningen for, at Kommissionen kan vedtage en standard, er, at standarden nyder bred international accept, og at den bidrager til at give årsregnskabet eller det konsoliderede regnskab en høj grad af troværdighed og kvalitet.

Internationale revisionsstandarder - de såkaldte ISA'er - udarbejdes under IFAC, der bl.a. har som formål at fremme udviklingen og styrkelsen af en revisorprofession med harmoniserede standarder, som er i stand til i offentlighedens interesse at levere ydelser af ensartet kvalitet. ISA'erne vil derfor danne udgangspunkt for de revisionsstandarder, som EU-Kommissionen skal vedtage. Forinden EU-Kommissionen kan godkende en revisionsstandard skal den imidlertid leve op til de oven for omtalte betingelser. Der pågår derfor p.t. et arbejde under EU-Kommissionen med henblik på at få vedtaget internationale revisionsstandarder.

Hjemmelen til i dansk ret at gennemføre direktivets krav om indførelse af internationale revisionsstandarder er, som nævnt, allerede tilstede i den gældende revisorlov. Da direktivet imidlertid endvidere stiller krav om, at der oprettes et effektivt offentligt tilsynssystem, som også er ansvarlig for regler om bl.a. standarder om faglig etik og intern kvalitetskontrol i revisionsfirmaer, foreslås hjemmelsbestemmelsen udvi-

det med disse områder. Indtil der foreligger en godkendt procedure for vedtagelsen af internationale revisionsstandarder, tillader direktivet, at der vil kunne anvendes nationale revisionsstandarder.

3.3.6. Efteruddannelse

3.3.6.1. Gældende ret:

Loven indeholder ikke bestemmelser om, at revisorer skal efteruddanne sig, ligesom der ikke tidligere har været regler om efteruddannelse i revisorlovgivningen. De to revisorforeninger FSR og FRR har imidlertid for nylig indført regler om efteruddannelse som krav for fortsat medlemskab af foreningerne. FSR's og FRR's regler er inspireret af IFAC's regler om efteruddannelse. Disse regler lever op til internationale standarder.

3.3.6.2. Forslagets indhold:

Det nye 8. direktiv om lovpligtig revision stiller i artikel 13 krav om, at revisorer løbende skal gennemgå et passende efteruddannelsesforløb for at bevare deres teoretiske viden, faglige kvalifikationer og værdier på et tilstrækkeligt højt niveau, samt at der skal pålægges passende sanktioner, såfremt bestemmelserne om efteruddannelse ikke overholdes. Direktivet henviser i den forbindelse til artikel 30, hvoraf det fremgår, at mulighed for fratagelse af godkendelse skal indgå i sanktionerne.

Krav om efteruddannelse har, som nævnt ovenfor, hidtil alene omfattet medlemmerne af de to revisorforeninger FSR og FRR. Ved at fastsætte bestemmelser om et obligatorisk efteruddannelsesprogram for alle godkendte revisorer sikres det, at den høje kvalitet i revisors opgaveudførelse bevares og evt. udbygges og fremover vil omfatte alle godkendte revisorer. Det vil dog være naturligt, at niveauet for efteruddannelsens omfang differentieres, så det krævede niveau for revisorer, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, gøres højere, end niveauet for andre revisorer.

Kravet om efteruddannelse er kombineret med et krav om, at revisor til enhver tid skal kunne dokumentere, at kravene til efteruddannelse er opfyldt. Opfyldes kravene ikke, følger det af forslaget, at godkendelsen som revisor bortfalder. Kravene til efteruddannelsen fastsættes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i samråd med Revisorkommissionen.

Lever en revisor ikke op til kravene om efteruddannelse, men alene mangler en mindre del af efteruddannelsen, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætte en frist, inden for hvilken efteruddannelseskravet skal