

LR: 1998-10-29, mål nr Ö 5765-98 (ref)

Ö 4/98

Ni har hos RN ansökt om att få avlägga revisorsexamen. Kraven på teoretisk utbildning för att få avlägga denna examen framgår av 2-5 §§ RN:s föreskrifter (RNFS 1996:1) om utbildning och prov. I ämnet företagsekonomi gäller bl.a. att minst 10 poäng av studierna på nivån över 40 poäng skall utgöras av kurser i extern redovisning. Vidare finns krav på att ämnet nationalekonomi skall ingå i studierna.

Er utbildning uppfyller inte nämnda krav.

RN avslår Er ansökan.

Ärendet har avgjorts av kanslichefen Christer Lefrell i närvaro av avdelningsdirektören Nils-Göran Nyberg, som föredragit ärendet.

Länsrätten i Stockholms län, rotel 11 **Dom 1998-10-29 i mål nr Ö 5765-98**

A-son har överklagat Revisorsnämndens beslut. Han har i överklagandet yrkat att länsrätten skall undanröja Revisorsnämndens beslut. Vidare har han yrkat skadestånd med 12 500 kr motsvarande kostnaden för kursavgift samt med 72 968 kr för utebliven inkomst. Slutligen har A-son yrkat ersättning för kostnader i målet med 7 500 kr. Som skäl har han anfört bl. a. följande.

Han uppfyller de krav som ställs på teoretisk utbildning i Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 1996:1) för att få avlägga revisorsexamen. Han har genomgått kurs i extern redovisning på 10 poäng på nivån över 40 poäng, genom att han författat en 10-poängsuppsats inom området extern redovisning. I föreskrifterna sägs ingenting om att detta måste vara en s.k. läskurs. I det utkast till revisorsföreskrifter om utbildning och examination som utsändes på remiss innan de slutliga föreskrifterna antogs fanns följande mening intagen i den aktuella paragrafen: "Dessa 10 poäng får inte utgöras av en uppsats" I de nu gällande föreskrifterna har denna inskränkning tagits bort. Revisorsnämnden har således inget stöd i sina egna föreskrifter när de fattat beslut om avslag på hans ansökan. Till överklagandet har fogats utbildningsbevis från Stockholms universitet, beskrivning av inriktning på genomförda uppsatskurser, beräkning av utebliven inkomst m.m.

Revisorsnämnden har bestritt bifall till överklagandet och anfört bl.a. För att få gå upp i revisorsexamen ställs krav på viss teoretisk och praktisk utbildning. Kraven på teoretisk utbildning framgår av 2-5 §§ Revisorsnämndens föreskrifter om utbildning och prov. Enligt 3 § gäller bl.a. att minst 10 poäng, av studierna i företagsekonomi på nivån över 40 poäng skall utgöras av kurser i extern redovisning. Vidare skall studier i nationalekonomi ingå i utbildningen. I sitt överklagande har A-son inkommit med intyg från Linköpings universitet som visar att han studerat nationalekonomi. Revisorsnämnden godtar hans utbildning i den delen. I ämnet företagsekonomi har A-son vid Stockholms universitet läst 5-poängskurserna Affärsredovisning och Tillämpad ekonomistyrning samt skrivit en uppsats om 10 poäng, (inklusive metodkurs) på nivån över 40 poäng. Han har dessutom läst 20 poäng (vari ingår uppsats om 10 poäng) i företagsekonomi på nivån över 40 poäng vid Linköpings universitet. Av de kurser som ingår i ovanstående studier är det enbart 5-poängskursen Affärsredovisning som ligger inom området extern redovisning. A-sons studier uppfyller således inte

utbildningskravet i företagsekonomi. Revisorsnämnden kan inte godta att uppsats jämföras med kurs. Med kurs avses i föreskrifterna läskurs. Extern redovisning är ett område inom företagsekonomin där det ställs höga krav på goda kunskaper hos en revisor. Därför har Revisorsnämnden särskilt föreskrivet kurser omfattande ett visst antal poäng inom just detta område. Kraven har skärpts i förhållande till de föreskrifter om utbildning som gällde när A-son genomförde sina studier. Om en uppsats skulle kunna ersätta kurser i extern redovisning vore hela syftet med de skärpta kurskraven förfelat. Sålunda skulle en uppsats om 10 poäng som behandlar en perifer redovisningsfråga uppfylla kravet på kunskapsinhämtning i extern redovisning. Så kan givetvis inte vara fallet.

Länsrätten avslog överklagandet samt yrkandet om ersättning för kostnader i målet. Som skäl anfördes följande.

Enligt 3 § Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 1996:1) om utbildning och prov krävs för få avlägga revisorsexamen minst 60 poäng i ämnet företagsekonomi. Minst 10 poäng på nivån över 40 poäng skall utgöras av kurser i extern redovisning.

Av utredningen i målet framgår bl.a. följande.

A-sons studier i företagsekonomi omfattar dels grundkurs och fortsättningskurs i ämnet företagsekonomi om 20 poäng vardera, dels en påbyggnadskurs om 20 poäng. I påbyggnadskursen ingår affärsredovisning, 5 poäng, tillämpad ekonomistyrning 5 poäng och metod och uppsats på 10 poäng. Uppsatsens titel är "Förvärv av egna aktier". Inriktningen uppges vara: "Redogörelse och bedömning av argument för och emot legalisering av förvärv av egna aktier. Framställning av hur ett antal förvärv av egna aktier i praktiken påverkar redovisningen under en följd av år. Redovisning av enkät avseende vad finans- och ekonomichefer i noterade bolag anser om förvärv av egna aktier." Vidare innefattar A-sons studier i företagsekonomi ytterligare en uppsats med titeln "Möjligheter och risker med förvärv av egna aktier."

Länsrättens bedömning

I Revisorsnämndens föreskrifter talas om vad studierna i företagsekonomi skall ge kunskap om. Bl.a. sägs att studierna skall omfatta minst 60 poäng, och att 10 poäng på nivån över 40 poäng skall utgöras av kurser i extern redovisning. A-son gör gällande att ordet kurs omfattar uppsatsskrivning. Länsrätten finner emellertid att en sådan tolkning strider mot allmänt språkbruk och att, oavsett om uppsatsen kan anses handla om extern redovisning eller ej, dessa studier inte kan tillgodoräknas A-son som kurs i extern redovisning. Eftersom A-sons studier på nivån över 40 poäng således endast omfattar en kurs om 5 poäng inom området extern redovisning uppfyller han inte villkoren för att få avlägga revisorsexamen. Överklagandet skall därför avslås.

Rätt till ersättning för kostnader i mål som det förevarande föreligger inte. Yrkandet härom skall därför avslås.

Frågan om skadestånd ankommer inte på länsrätten att pröva.