

varetag sekretariatsarbejdet. Lovforslaget følger i det store hele konklusionerne i Regnskabsrådets rapport.

2. Lovforslagets indhold

Bilaget til bemærkningerne indeholder en indholdsfortegnelse til lovforslaget.

a. Lovforslagets generalklausul

Efter den gældende årsregnskabslov skal alene årsregnskabet og koncernregnskabet give et retvisende billede af selskabets henholdsvis koncernens aktiver og passiver, økonomiske stilling samt resultatet. Årsberetningen (ledelsesberetningen) er ikke omfattet af kravet.

Lovforslaget udbreder generalklausulen, "et retvisende billede", til at gælde for hele det, der med et teknisk fællesudtryk kaldes "årsrapporten". Det betyder, at foruden resultatopgørelse, balance, eventuel pengestrømsopgørelse og noter skal også ledelsesberetningen bidrage til det samlede retvisende billede. Hertil kommer, at frivillige beretninger, der indgår i årsrapporten, skal give et retvisende billede inden for rammerne af almindeligt anerkendte retningslinier for sådanne beretninger. Derved sikres, at hele årsrapporten indeholder relevante og pålidelige oplysninger.

Udstrækningen af generalklausulen til at gælde for det samlede regnskabsdokument har gjort det nødvendigt at have en fællesbetegnelse for alle disse bestanddele, hvor årsregnskabet udgør kernen. Det er dog ikke muligt at bruge udtrykket "årsregnskab" for det samlede dokument i lovforslaget, da 4. direktiv har forbeholdt denne betegnelse for det regnskabsdokument, der består af i det mindste balance, resultatopgørelse og noter.

I overensstemmelse med praksis for børsnoterede og andre store virksomheder har Regnskabsrådet pegt på ordet "årsrapport", der udfylder netop den tilsigtede funktion for disse virksomheder. Dette udtryk er i fagkredse indarbejdet og er kort, selvom det umiddelbart siger mindre om indholdet end "årsregnskab".

Da udtrykket "årsregnskabslov" i almindelighed er så indarbejdet og umiddelbart forståeligt i brede kredse, er det fundet mest hensigtsmæssigt at anvende dette i lovens titel i form af udtrykket "årsregnskab m.v.". Udtrykket er imidlertid ikke egnet til gennemgående brug som fællesbetegnelse i lovforslaget som helhed.

Det må under alle omstændigheder forventes, at ordet årsregnskab – om end usystematisk – nu som hidtil vil forblive det i almindelig tale anvendte udtryk for såvel det egentlige årsregnskab som det samlede dokument.

For at sikre et bedre grundlag for at udfylde generalklausulen om et retvisende billede er der indføjet en begrebsramme svarende til de begrebsrammer, som kendes fra IASC og det amerikanske Financial Accounting Standards Board (FASB). Begrebsrammen er en overordnet ramme, hvori regnskabets formål, grundlæggende begreber og sammenhænge systematiseres.

b. Lovforslagets anvendelsesområde og opbygning

Den gældende årsregnskabslov omfatter direkte aktieselskaber, partnerselskaber (kommanditaktieselskaber), anpartsselskaber samt interessentskaber og kommanditselskaber, hvori alle fuldt ansvarlige deltagere er et aktie-, anparts- eller kommanditaktieselskab eller et selskab med en tilsvarende retsform. En række andre virksomheder er omfattet af loven på grund af henvisninger i de for disse virksomheder gældende love.

Et af formålene med lovforslaget er at samle alle regnskabsregler for driftsøkonomiske (finansielle) regnskaber i en lov, således at en virksomhed ikke skal se i flere love for at afgøre, om den er omfattet af driftsøkonomiske regnskabsregler og i givet fald hvilke.

I forslaget er alle erhvervsdrivende virksomheder som udgangspunkt omfattet af pligten til at udarbejde årsrapport. Undtaget er dog finansielle virksomheder og virksomheder omfattet af lov om statens regnskabsvæsen eller omfattet af regnskabsregler fastsat ved eller i henhold til lov om kommunernes styrelse. Økonomiministeren er ved at udarbejde et lovforslag om finansielle virksomheder, hvor lovforslagets regler om årsrapport og revision er harmoniseret med nærværende lovforslag.

Forslaget omfatter nu direkte også erhvervsdrivende fonde og erhvervsdrivende virksomheder med begrænset ansvar. Personligt ansvarlige virksomheder er udover enkelte bestemmelser kun omfattet af forslagets krav til årsrapporter, hvis de frivilligt udarbejder en sådan.

Selv om lovens anvendelsesområde udvides, betyder det dog ikke, at alle virksomheder skal aflægge årsrapport efter samme bestemmelser. Udvidelsen medfører heller ikke en udvidelse i antallet af virksomheder, der er underlagt lovpligtig revision, eller som skal offentliggøre deres årsrapport. De hidtil anvendte størrelsesgrænser i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder videreføres i lovforslaget. Disse størrelsesgrænser betyder, at visse virksomheder så som andelsselskaber og erhvervsdrivende foreninger kun er forpligtet til at udarbejde driftsøkonomiske års-