

bejder mange selskaber en ledelsesberetning, selvom gældende lov ikke kræver det. Byrderne i omstillingsfasen og behovet for uddannelse og ekstern assistance kan formentlig henføres til, at virksomhederne skal sætte sig ind i en ny lov, og tilrettelægge nye administrative rutiner.

På grund af det forholdsvis begrænsede antal virksomheder i klasse A og B, der vurderer, at lovforslaget vil påføre dem administrative byrder, er det ikke muligt at beregne administrative konsekvenser på samfundsniveau.

1/3 af virksomhederne omfattet af klasse C-D forventer øgede administrative byrder i *omstillingsfasen* (29 timer i gennemsnit). På samfundsniveau er omstillingsbyrderne beregnet til at befinde sig i intervallet fra 15.000 til 45.000 timer. Herudover forventer 1/5 behov for ekstern assistance, ligesom 1/5 forventer behov for uddannelse. 1/3 forventer øgede løbende byrder (84 timer pr. år i gennemsnit). Disse byrder er på samfundsniveau beregnet til at befinde sig i intervallet fra 50.000 til 120.000 timer pr. år. Endvidere forventer 1/5 behov for løbende ekstern assistance, mens 5% forventer behov for løbende uddannelse af administrative medarbejdere.

En stor del af respondenterne i klasse C-D har svaret, at forslaget indeholder mange positive elementer, og at de bifalder lovforslaget. Flere ser forslaget som en nødvendig tilpasning til international regnskabspraksis.

For at udbrede kendskabet til de nye regler vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i løbet af 2001 og 2002 i samarbejde med erhvervslivets organisationer iværksætte oplysningskampagner m.v. Endvidere er det tanken, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal udarbejde målrettede vejledninger for forskellige virksomhedstyper og stille internetbaserede støtteværktøjer til rådighed, navnlig for små virksomheder, via styrelsens hjemmeside. Dette vil lette indførelsen af de nye regler om regnskabsrapportering og vil reducere de administrative byrder i forbindelse hermed.

8. Mulighed for alternativ regulering i form af standarder

Lovforslaget åbner i §§ 136 og 137 mulighed for at bemyndige et privatretligt standardudstedende organ til at udfylde rammeregler i loven med tekniske detaljeregler i regnskabsstandarder.

Dette hænger sammen med, at lovgivningen af naturlige grunde har svært ved at absorbere den tekniske udvikling hurtigt nok og ved at skulle rumme de mange, nødvendige tekniske og ofte ret komplicerede detaljer. Det vil derfor ofte være uhensigtsmæssigt, hvis

lovgivningen skulle være førende med hensyn til udviklingen, f.eks. af nye regnskabsmodeller eller ved reformer af bestående modeller. Den egentlige lovgivning kan derimod med sin større accept i samfundet bedre samle op på den tekniske udvikling, når den har fået lov at udvikle sig.

Standarderne, der forudses udviklet med deltagelse af virksomhedernes interessegrupper, navnlig brugere, udarbejdere og revisorer, er mere fleksible og tilpasselige, end en lovgivning kan være, og kan løbende tilpasses den tekniske og internationale udvikling.

Forslaget begrænser naturligvis på ingen måde muligheden for at gennemføre lovkrav på de områder, hvor det anses for nødvendigt. Det vil i sagens natur heller ikke være muligt for de udstedte regnskabsstandarder at ændre ved de forhold, som er reguleret direkte i loven, medmindre denne selv forudsætter noget sådant.

Samtidigt åbnes mulighed for, at bestemte grupper af virksomheder, navnlig børsnoterede selskaber, kan påbydes eller tillades helt at anvende de internationale regnskabsstandarder, der udvikles af IASC, der er en international privatretlig standardudsteder.

9. Brugerundersøgelse over oplysninger i årsregnskabet og undtagelser for små selskaber

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og lektor, Ph.D. Bent Warming-Rasmussen fra Syddansk Universitet har i samarbejde undersøgt brugerforventninger til årsregnskabet, herunder undtagelser for små selskaber.

Resultatet af undersøgelsen var, at de tre adspurgte brugergrupper viste sig ret progressive med hensyn til overvejelserne om nye tiltag. Hovedparten af respondenterne i de tre grupper var således åbne for værdiansættelse af balanceposter til markedsværdier. Brugergrupperne var imidlertid negative overfor flere af de eksisterende særregler og undtagelser for små selskaber.

Langt hovedparten af respondenterne i de tre brugergrupper fandt alle de nugældende oplysningskrav nødvendige samtidig med, at de ønskede en række nye krav indført.

Flertallet af respondenterne i de tre brugergrupper vurderede, at der er behov for, at de offentligt tilgængelige regnskabsoplysninger i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bliver mere aktuelle. I dag er størstedelen af oplysningerne typisk et halvt år gamle, når de modtages i styrelsen. Større aktualitet opnås i forslaget ved en stramning af fristen for indsendelse af årsrapport til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.