

ninger. Det skal understreges, at der er tale om skøn med hensyn til virksomhedernes fremtidige adfærd.

## 2.1. Årsregnskabsloven

### 2.1.1. Årsregnskabslovens opbygning m.v.

Årsregnskabsloven af 2001 er opbygget efter den såkaldte byggeklodsmode, hvorefter det regelsæt, den enkelte virksomhed er forpligtet til at følge ved udarbejdelsen af sin årsrapport (årsregnskab m.v.), primært afhænger af virksomhedens størrelse. Princippet i modellen er, at små virksomheder skal følge relativt få, generelle krav, mens større virksomheder skal følge flere og mere detaljerede krav. Baggrunden for dette er, at små virksomheder sædvanligvis har få regnskabsbrugere, hvorimod store og børsnoterede virksomheder har en bred kreds af regnskabsbrugere med forskelligartede behov, og desuden har de stor samfundsmæssig betydning. Modellen består af 4 byggeklodser – regnskabsklasser – som kaldes A, B, C og D.

Regnskabsklasse A gælder for enkeltmandsvirksomheder m.v., som ikke er forpligtet til at aflægge årsrapport, men som frivilligt vælger at aflægge en sådan. Regnskabsklasse B gælder for små aktie- og anpartsselskaber m.v. Disse virksomheder udgør omkring 95% af alle de virksomheder, som har pligt til at aflægge årsrapport efter årsregnskabsloven. De mere detaljerede regler i regnskabsklasse C gælder for mellemstore og store aktie- og anpartsselskaber m.v., som har pligt til at aflægge årsrapport efter årsregnskabsloven. Børsnoterede virksomheder og statslige aktieselskaber er altid omfattet af de strengere regler i regnskabsklasse D, uanset deres størrelse.

Antallet af virksomheder fordeler sig således på små, mellemstore og store virksomheder:

Små virksomheder:	136.680
Mellemstore virksomheder:	5.558
Store virksomheder:	3.582

Størrelsesgrænserne for små, mellemstore og store virksomheder er anført nedenfor. Virksomheder, som ikke overskrider to af de tre anførte størrelsesgrænser, er henholdsvis små virksomheder eller mellemstore virksomheder.

#### Små virksomheder (regnskabsklasse B):

Balancesum 29 mio. kr.  
Nettoomsætning 58 mio. kr.  
50 ansatte.

#### Mellemstore virksomheder (regnskabsklasse C):

Balancesum 119 mio. kr.

Nettoomsætning 238 mio. kr.  
250 ansatte.

#### Store virksomheder (regnskabsklasse C):

Virksomheder, der ikke er små eller mellemstore.

Byggeklodsmodellen indebærer, at en ændring i en regel i én regnskabsklasse ofte medfører konsekvensændringer i de øvrige regnskabsklasser. En stor del af de foreslåede ændringer til årsregnskabsloven er således tekniske konsekvensændringer som følge af de 10 centrale forslag, som lovforslaget indeholder.

Efter vedtagelsen af årsregnskabsloven i 2001 har udviklingen internationalt bevæget sig hen mod større forskelle i kravene til små og store virksomheder, idet kravene til store virksomheder er blevet skærpet betydeligt. Det er således karakteristisk for den internationale udvikling, at der er fokus på de store virksomheder.

Dette ses f.eks. ved Kommissionens forordning nr. 1606/2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder. De internationale regnskabsstandarder udgives af the International Accounting Standards Board (IASB), der er en uafhængig, privat organisation. Standarderne blev tidligere benævnt International Accounting Standards (IAS), mens IASB de senere år har brugt benævnelsen International Financial Reporting Standards (IFRS). Denne benævnelse vil fremover blive brugt på nye standarder. Børsnoterede virksomheder, som er omfattet af årsregnskabsloven, har således pligt til at anvende de af Kommissionen godkendte internationale regnskabsstandarder i deres koncernregnskab fra den 1. januar 2005 og i deres årsregnskab fra den 1. januar 2009. For øvrige virksomheder omfattet af årsregnskabsloven er det frivilligt, om de vil anvende disse standarder.

#### 2.1.2. Reduktion af revisionspligten i årsregnskabsloven

I henhold til de gældende regler i årsregnskabsloven skal en virksomhed, der har pligt til at udarbejde årsrapport efter reglerne for regnskabsklasse B, C eller D – dvs. bl.a. alle aktie- og anpartsselskaber – lade sin årsrapport revidere af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Revisionspligten følger af 4. direktiv, men Danmark er ikke forpligtet til at pålægge små virksomheder revisionspligt, da direktivet gør det muligt at undtage små virksomheder i regnskabsklasse B. Bortset fra Danmark, Malta og Sverige har alle EU-lande i et eller andet omfang benyttet sig af denne undtagelsesmulighed. Skønsmæssigt antages omkring 90 pct. af samtlige små selskaber i EU at være undtaget fra kravet om lovpligtig revision.