

Det er således efter direktivet muligt at fritage virksomheder, der ikke overskrider to af følgende størrelser i to på hinanden følgende år, for revisionspligt:

- a) En balancesum på 29 mio. kr.
- b) En nettoomsætning på 58 mio. kr.
- c) Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 50.

Størrelsesgrænserne er sammenfaldende med størrelsesgrænserne for, hvornår virksomheder er omfattet af regnskabsklasse B i årsregnskabsloven, hvorfor samtlige små virksomheder omfattet af regnskabsklasse B kan fritages for revisionspligten.

Formålet med revision af årsrapporten er at sætte revisor i stand til at udtale sig om, hvorvidt årsrapporten giver et retvisende billede af virksomheden. Samtlige virksomheder vil, uanset om revisionspligten reduceres for små virksomheder, have pligt til at udarbejde en retvisende årsrapport. Årsrapporten vil endvidere som hidtil skulle underskrives af virksomhedens ledelse, som indestår for, at årsrapporten opfylder lovgivningens krav, og indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. I denne forbindelse bemærkes, at ledelsen er forpligtet til at sikre en forsvarlig bogføring, ligesom ledelsen er erstatningsansvarlig og strafansvarlig for at udarbejde en retvisende årsrapport.

Det skal i den forbindelse pointeres, at overtrædelser af regnskabsreglerne ikke blot vil være omfattet af straffebestemmelserne i årsregnskabsloven, men efter omstændighederne tillige af en række bestemmelser i straffeloven. Overtrædelser vil således blandt andet kunne falde ind under straffelovens bestemmelser om skyldnersvig samt bestemmelsen i § 296 om bl.a. grove overtrædelser af særlovgivningen, f.eks. i grove tilfælde af urigtige eller vildledende oplysninger i regnskaber omfattet af årsregnskabsloven.

Der vil efter omstændighederne også kunne være tale om, at handlingen/adfærden er så alvorlig, at der er tale om egentlig bedrageri, som vil kunne straffes efter straffelovens § 279.

Det bemærkes i den forbindelse, at straffeloven, herunder bestemmelsen i § 296, blev ændret i folketingssamlingen 2004/2005, jf. lov nr. 366 af 24. maj 2005. Ved ændringen blev bl.a. straffen for overtrædelser af § 296 skærpet, således at strafferammen nu er bøde eller fængsel i indtil 1 år og 6 måneder.

Det bemærkes i øvrigt, at straffelovens bestemmelser om afgivelse af urigtige oplysninger ligeledes vil være relevant i de tilfælde, hvor der i årsregnskabsloven stilles krav om en erklæring fra ledelsen.

Beregninger viser, at den nuværende revisionspligt pålægger virksomheder omfattet af regnskabsklasse B årlige omkostninger på ca. 1,7 mia. kr.

Hertil kommer, at revisionshonorarerne forventes at stige som følge af nye internationale revisionsstandarder, der udvider kravene til revision og dermed arbejdsomfanget ved revision meget betydeligt. De nye revisionsstandarder følger efter de store internationale erhvervsskandaler og skal ses som svar på krav om øget kontrol med forretningsgangene i store koncerner. Men da der i revisionsstandarderne ikke – i modsætning til regnskabsreguleringen – skelnes mellem store koncerner og små virksomheder, vil de også skulle anvendes i små virksomheder, der er underlagt lovpligtig revision. Det må dog anses for tvivlsomt, om en række af de revisionshandlinger, der følger af de nye standarder, kan gennemføres og give mening i små virksomheder.

I Danmark udføres revision i henhold til lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, og der skelnes i den danske lovgivning – ligesom det er tilfældet i de internationale revisionsstandarder – ikke mellem revision af små virksomheder og revision af store virksomheder. Dette gælder således også den lovpligtige revision af årsrapporter efter årsregnskabsloven. Der er imidlertid en række forskelle, der i praksis gør sig gældende, når der er tale om revision af små virksomheder i forhold til revision af større virksomheder. Små virksomheder udarbejder således som hovedregel væsentligt mindre komplicerede regnskaber med færre regnskabsposter, ligesom de ofte har væsentligt færre regnskabsbrugere end de større virksomheder, jf. afsnit 1 ovenfor.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har udarbejdet en rapport, der analyserer begrundelserne for og konsekvenserne ved en afskaffelse eller reduktion af revisionspligten for små aktie- og anpartsselskaber omfattet af regnskabsklasse B. Rapporten, »Rapport om Revisionspligten for B-virksomheder (små selskaber)« kan ses på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside, [www.eogs.dk](http://www.eogs.dk). Rapporten har været drøftet med relevante interessenter inden offentliggørelsen.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsens rapport viser, at langt de fleste selskaber omfattet af regnskabsklasse B er meget små. 87 pct. af selskaberne i regnskabsklasse B har en omsætning på under 6 mio. kr. og/eller en balancesum på under 3 mio. kr. Endvidere har 75 pct. af dem under 5 ansatte. Der er som oftest tale om selskaber med kun én aktionær eller anpartshaver, der normalt selv forestår driften af selskabet. Disse selskaber ligner i høj grad enkeltmandsvirksomheder, som ikke er underlagt krav om revision.

For så vidt angår revisionspligtens betydning for den skattemæssige kontrol, skal det bemærkes, at skatteregnskabet og selvangivelsen ikke er omfattet af