



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Folketingets Erhvervsudvalg
Christiansborg
1240 København K

Erhvervsudvalget
L 50 - Bilag 11
Offentligt

15. februar 2006

enj/osj/agr (X:\Udvalg\REGUKOR\Folketingets Erhvervsudvalg (L 50).doc)

Vedr.: Lovforslag nr. L 50 om ændring af lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab mv. (årsregnskabsloven), bogføringslov samt lov om statsautoriserede og registrerede revisorer

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer ved foreningens regnskabstekniske udvalg tillader sig hermed at rette henvendelse til Folketingets Erhvervsudvalg om en enkelt bestemmelse i lovforslag nr. L 50, som efter vores opfattelse vil have meget uheldige, negative konsekvenser for kvaliteten af årsregnskaberne for visse selskaber i regnskabsklasse B.

Vores henvendelse vedrører den foreslåede ændring af årsregnskabslovens § 33, stk. 1, der ifølge lovforslagets § 1, nr. 14, foreslås formuleret således:

§ 33, stk. 1, affattes således:

»Et aktiv skal indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden og aktivets værdi kan måles pålideligt. Uanset definitionen på aktiver i bilag I, C, nr. 1, kan virksomheden dog undlade at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden, selvom virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten over aktivet. Virksomheden kan endvidere undlade at indregne udviklingsprojekter og internt oparbejdede immaterielle rettigheder såsom patenter, koncessioner, varemærker og lignende rettigheder. Virksomheden kan ikke indregne andre internt oparbejdede immaterielle aktiver«.

Det foreslåede 2. pkt. indebærer, at virksomheder omfattet af regnskabsklasse B (dvs. små virksomheder) fritages for pligten til at indregne aktiver, der ikke ejes af virksomheden, selvom virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten over aktiver. Det vil sige, at aktiver, der er erhvervet ved finansiel leasing, ikke længere skal indregnes som et aktiv i modsætning til aktiver, der er erhvervet ved almindelig lånefinansiering eller ved selvfinansiering.

I lovbemærkningerne henvises til, at 4. direktiv ikke indeholder 'krav om indregning af aktiver, som ikke ejes af virksomheden, herunder finansielt leasede aktiver'. FSR finder denne henvisning uheldig, idet bestemmelserne i direktivet om indregning af finansielt leasede aktiver er udformet for næsten 30 år siden og ikke er ført up-to-date. Muligheden for at undlade indregning af finansielt leasede aktiver harmonerer ikke med en af de grundlæggende forudsætninger for årsregnskabet i lovens § 13, nemlig at der skal tages hensyn til de reelle forhold

frem for formaliteter (substanskravet i § 13, stk. 1, nr. 2), og harmonerer heller ikke med internationale regnskabsstandarder og FRSs Regnskabsvejledning 21 om 'Leasing'.

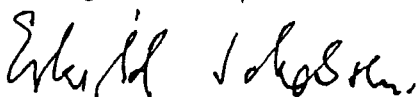
Leasingaftaler udgør i dag i mange brancher en almindelig kilde til finansiering på lige fod med f.eks. bankfinansiering. En ophævelse af kravet om indregning i balancen vil være konkurrenceforvridende i forhold til de virksomheder, som vælger at benytte f.eks. bank- eller realkreditinstitutter. Sidstnævnte finansieringsformer skal nemlig under alle omstændigheder fortsat indregnes i balancen.

For regnskabsbrugerne bliver det vanskeligere at vurdere den aktivmasse, som medgår til at skabe virksomhedens omsætning, og det bliver vanskeligere at vurdere virksomhedens risiko-profil. Der er tillige en risiko for, at virksomheder, for hvem det ikke var tåltænkt, kan rykke ned i regnskabsklasse (fra klasse C til klasse B) blot ved at omlægge samtlige anlægsaktiver til finansiel leasing. Der er således en risiko for, at rent formelle forhold (om et lån klassificeres som leasing eller et 'rigtigt' lån) kommer til at afgøre virksomhedernes forretningsmæssige beslutninger.

FSR anbefaler derfor, at den eksisterende udformning af § 33 – der blev fastlagt i årsregnskabsloven af 2001, og som harmonerer med nutidig regnskabsskik – fastholdes. Hvis dette ikke kan imødekommes, bør det i det mindste fastslås, at virksomhederne i visse tilfælde – for at sikre at årsrapporten giver et retvisende billede – fortsat vil være nødt til at indregne finansielt leasede aktiver i balancen, også i regnskabsklasse B. En tilsvarende formulering findes i lovbemærkningerne til § 1, nr. 16, i relation til muligheden for at fravælge 'produktionsmetoden', hvor det fastslås, at '... i de enkelte tilfælde, hvor en undladelse af at anvende produktionsmetoden måtte føre til, at årsrapporten ikke bliver retvisende, vil virksomheden dog fortsat skulle anvende produktionsmetoden for at opfylde det generelle krav i årsregnskabsloven om, at årsrapporten skal give et retvisende billede... '.

FSR tillader sig at se frem til en velvillig behandling af ovennævnte synspunkter og står naturligvis gerne til rådighed, hvis Folketingets Erhvervsudvalg ønsker en uddybning.

Med venlig hilsen



Eskild Nørregaard Jakobsen
Formand for FSRs Regnskabstekniske Udvalg