

<b>Dokumenttype</b>	NOU 1993:2	<b>Dokumentdato</b>	1992-12-16
<b>Tittel</b>	Differensierte krav til årsoppgjør, konsernoppjør og revisjonsplikt		
<b>Utvalgsnavn</b>	Regnskapslovutvalget		
<b>Utvalgsleder</b>	Hagstrøm, Viggo		
<b>Utgiver</b>	Finans- og tolldepartementet		
<b>Oppnevnt</b>	1990-03-16	<b>Sider</b>	74
<b>Kapittel</b>	1 Bakgrunn, sammendrag og konklusjoner 1.4 Sammendrag og konklusjoner		

#### 1.4 SAMMENDRAG OG KONKLUSJONER

I kapitlene 2 og 3 er det redegjort for gjeldende regler om differensiering av regnskaps og revisjonsplikt i hhv. Norge og i andre land

Det er dessuten gitt en kortfattet fremstilling av forenklings- og unntaksregler for små og mellomstore foretak i EF's regelverk

Kapittel 4 inneholder andre instansers synspunkter på de berørte spørsmål, som erformidlet til arbeidsgruppen under arbeidet med delutredningen

Synspunktene har til dels framkommet på arbeidsgruppens forespørsel, og dels som følge av de drøftinger som arbeidsgruppen har hatt bl.a. med Regnskapsutvalgets referansegruppe

Kapittel 5 er en prinsipiell gjennomgang av formålet med regnskaps- og revisjonsplikt.

Gjennomgangen omfatter både en generell formålsdrøfting, og en drøfting av de spesifikke forhold ved regnskaps- og revisjonsplikt for små foretak.

Arbeidsgruppen mener at de ulike brukergrupper har begrenset nytte av årsoppgjøret i små foretak, og det stilles spørsmål ved om kostnadene ved å frembringe regnskapsinformasjonen står i rimelig forhold til nytten

For aksjeselskaper blir vurderingen noe annerledes

Med begrenset ansvar er det utelukkende selskapets økonomiske forhold som er relevant for utenforstående

Årsoppgjøret i aksjeselskaper har dermed generelt større betydning som informasjonsgrunnlag enn årsoppgjøret i ansvarlige selskaper.

Det redegjøres også for bakgrunnen for den nåværende revisjonspliktgrensen.

I kapittel 6 gis en presentasjon av de kriterier som kan nyttes for å skille mellom deregnskapspliktige

Kapittel 7 gjelder regnskapsstandarder.

Det vises til at differensiering i en viss utstrekning er basert på regnskapsstandarder,

og det reises spørsmål om et slikt system kan videreutvikles. Innledningsvis gjøres det redegor innholdet i begrepet "god regnskapsplikt"

Arbeidsgruppen gir uttrykk for at regnskapsstandarden bør ha større autoritet og rettskraft enn det som til nå har vært tilfelle i Norge

Det fremmes på denne bakgrunn forslag om en eksplisitt hjemmel for å fastsette bindende standarder, og om etablering av et eget organ som skal forestå fastsettelsen av slike standarder

Organet foreslås å være et rent sakkyndig organ. Det skal ikke ta stilling i enkeltsaker, og forvaltningslovens bestemmelser om klageadgang bør derfor ikke gjelde

Kapittel 8 gir en samlet fremstilling av arbeidsgruppens forslag.

Arbeidsgruppen går inn for en utvidet differensiering av de regnskapsmessige krav som stilles overfor de ulike regnskapspliktige

Regnskapslovgivningen forutsettes å gjelde for alle regnskapspliktige

Det foreslås særlige regler for små og for store foretak

Foretak uten slike særregler betegnes i utredningen som "alminnelige foretak".

Arbeidsgruppens flertall går inn for at differensieringen også skal omfatte aksjeselskaper.

Mindretallet, Kristin Bjella, mener at forslaget om forenklede regler for årsoppgjøret for små foretak ikke bør omfatte aksjeselskapene

Foretak med årlige driftsinntekter og balansesum inntil 10 mill. kroner, og med inntil 10 ansatte regnes som små foretak

Foretak med årlige driftsinntekter eller balansesum på minst 200 mill kroner, eller med minst 200 ansatte regnes som store foretak. Som store foretak regnes også foretak som noteres på børs, og foretak av særlig samfunnsmessig eller markedsmessig betydning etter nærmere bestemmelser i forskrifter. Konsern kan ikke regnes til kategorien små foretak

For små foretak foreslås at årsoppgjøret kan utarbeides etter samme prisnipper som skatteoppgjøret. I tillegg foreslås forenklete vurderings- og periodiseringsprinsipper samt forenklinger i oppstillingsplaner og tilleggsopplysninger

Mindretallet, Bjella, har tatt reservasjon fra forslaget om forenklet oppstillingsplan. Det foreslås videre at plikten til å avgi styreberetningen bortfaller

Arbeidsgruppen mener at disse elementene til sammen innebærer en betydelig forenkling av årsoppgjøret for mange små foretak

Arbeidsgruppen drøfter om anvendelse av forenklingsreglene kan gi en urealistisk overvurdering av eiendeler eller undervurdering av forpliktelser

Det foreslås krav om tilleggsopplysning i de tilfeller bruk av sakkeregler gir vesentlig høyere vurdering av eiendeler eller lavere vurdering av gjeld og andre forpliktelser enn bruk av ordinære regnskapsprinsipper ville ha gitt. Det er nærmere redegjort for de selskapsrettslige virkninger av arbeidsgruppens forslag i kapittel 8.4

For store foretak forutsettes at regnskapskravene kan høynes gjennom fastsettelse av regnskapsstandarder

Arbeidsgruppen foreslår opprettelse av et regnskapsstandardstyre som får hjemmel til å gi bindende regnskapsstandarder

Styret skal oppnevnes av Finansdepartementet.

Styret skal ha 9 medlemmer, hvorav minst 5 skal være statsautoriserte revisorer eller ha formell regnskapsrelevant utdanningsbakgrunn på tilsvarende nivå

Av disse skal minst to være utøvende revisor, minst 1 av medlemmene skal virke ved en utdannings- og forskningsinstitusjon

Oslo Børs og Kredittilsynet skal utpeke hvert sitt medlem til styret.

Det foreslås at departementet forut for oppnevningen skal innhente forslag til kandidater fra kvalifiserte regnskapsmiljøer og brukergrupper

Arbeidsgruppen foreslår at revisjonspliktgrensen heves fra 2 til 5 mill.

kroner, og at ansvarlige selskap mv. med inntil 5 deltakere likestilles

med personlige næringsdrivende for såvidt angår revisjonsplikten

Kapittel 9 redegjør for de økonomiske og administrative konsekvenser av forlagene.

Kapittel 10 inneholder lovutkast med merknader.

---