

Årsregnskaber

Kommentarer
til
regnskabs-
lovgivningen

Olaf Hasselager

Aksel Runge Johansen

gad

© G·E·C Gads Forlag 1992

Omslag ved Axel Surland.
Sats: AKA-PRINT A/S, Århus.
Trykt hos Nørhaven, Viborg.

Mekanisk, fotografisk eller anden
gengivelse af denne bog eller dele
af den er ikke tilladt ifølge
gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

ISBN 87-12-02188-1

Leber & Lauritzen
Advokatskema
Kontaktnummer 18 DK - 8000 Århus
Telefon 88 12 17 00

Forord

Forfatterne har tidligere udgivet »Årsregnskabsloven med kommentarer«, der udkom første gang i 1981, og det sidste oplag i 3. udgaven udkom i december 1990.

Implementeringen af EFs 7. direktiv i 1990 har medført, at reglerne om regnskabsaflæggelse er blevet udvidet ganske betydeligt med udførlige koncernregnskabsbestemmelser. Samtidig er der sket en opdeling af bestemmelserne, så nogle regler findes i selve årsregnskabsloven, mens mere regnskabstekniske bestemmelser er henvist til en særskilt bekendtgørelse, udstedt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. I den forbindelse overførtes f. eks. opstillingsskemaerne for resultatopgørelse og balance fra selve loven til et bilag til bekendtgørelsen.

Ændringerne i regnskabslovgivningen har sammen med udvikling af praksis siden lovens ikrafttræden, herunder tilkomsten af nye regnskabsvejledninger, nødvendiggjort gennemgribende ajourføringer af bogen. En blot og bar viderebygning af de tidligere udgivelser er derfor ikke formålstjenlig.

Bogen lægger i højere grad vægt på at medtage relevante bidrag til udviklingen af den gode regnskabspraksis fra såvel danske som internationale regnskabsvejledninger. Endvidere er de senest gennemførte ændringer af regnskabsbestemmelser i lovgivningen for andre virksomhedsformer, især finansielle virksomheder, medtaget i kommentarerne af hensyn til mulige analogi- eller måske snarere modsætningsslutninger.

Det har derfor været naturligt også at ændre bogens titel.

Som hidtil vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved sin administration af lovgivningen på mange punkter kunne tage et passende udgangspunkt i kommentarerne. Styrelsens afgørelser i medfør af lovgivningen er medtaget i kommentarerne i fornødent omfang.

Selvom årsregnskabsloven er tilført en del revisor- og revisionsstof, har det været hensigten at bibeholde bogens karakter af fortrinsvis at være en kommentar til regnskabsreglerne. For en mere dybtgående kommentar til revisionsbestemmelser tillader vi os blandt andet at henvise til den i 1990 af os udgivne bog »Revisorloven med kommentarer«.

Bogen skal ses i sammenhæng med de foreliggende kommenterede udgaver af aktie- og anpartsselskabslovene, fondslovgivningen samt revisorlovene. Vi har i vidt omfang gjort brug af henvisninger hertil. Hvor

disse kommentarer skyldes andre forfattere, er vi de pågældende tak skyldige.

Forfatterne skylder også tak til utallige kolleger, revisorer som embedsmænd, til praktikere såvel som teoretikere, for konstruktiv kritik og gode råd. Vi har søgt at undgå at fremdrage enkelte af mange regnskabs-tekniske lære- eller håndbøger fremfor andre, selvom forfatterne naturligvis står i taknemmelighedsgæld til mange af disse værker. Det ville ikke være rimeligt at fremdrage nogle frem for andre eller at nævne dem alle.

Redaktionen sluttede den 15. juli 1992.

København, juli 1992

Olaf Hasselager og Aksel Runge Johansen.

Indholdsfortegnelse

Forord 5

Indholdsfortegnelse 7

Bogens systematik og anvendte forkortelser 11

Lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.m. »Årsregnskabsloven« (lovbe-
k. nr. 661 af 25. september 1991) 15

Bekendtgørelse nr. 533 af 13. juni 1990 om opstilling af årsregnskab og
koncernregnskab og om udarbejdelse af koncernregnskab 35

Indledningskapitel

A. EF-retsakterne 49

B. 4. EF-selskabsretsdirektiv 55

C. 7. EF-selskabsretsdirektiv 59

D. Følgelovgivningen i de andre EF-lande 67

E. Årsregnskabsloven 71

F. Årsregnskabsloven og dansk regnskabsaflæggelse 75

G. Nordisk regnskabslovgivning 87

H. Regnskabsstandarder m.v. 89

I. Bogføringslovgivningen 91

Del 1, Kommentarer til regnskabsskemaerne

I. Indledende kommentarer 107

II. Regnskabsskemaerne 119

III. Kommentarer til balancens poster 129

IV. Kommentarer til resultatopgørelsens poster 197

Del 2, Kommentarer til årsregnskabslovens bestemmelser

Kap. 1. Indledende bestemmelser 221

Kap. 2. (Ophævet) 353

Kap. 3. Særlige bestemmelser for enkelte poster i balancen 355

Kap. 4. Særlige bestemmelser for enkelte poster
i resultatopgørelsen 373

Kap. 5. Bestemmelser om værdiansættelse 397

Kap. 6. Bestemmelser om indholdet af noterne 519

- Kap. 7. Årsberetning 597
- Kap. 8. Koncernregnskaber 613
- Kap. 8a. Revision 639
- Kap. 9. Offentliggørelse 714
- Kap. 10. Straffebestemmelser 753
- Kap. 11. Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser 759

Del 3, Kommentarer til bekendtgørelsen

- Kap. 1. Opstilling af regnskab 771
- Kap. 2. Den indre værdis metode 803
- Kap. 3. Koncernregnskaber 821
- Kap. 4. Straffebestemmelser 891
- Kap. 5. Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser 893

Bilag (Tekster til direktiver, love og bekendtgørelser m.v.)

- 1. 4. direktiv med tilhørende direktiver om ændring af beløbsgrænser m.v. 897
- 2. 7. direktiv 922
- 3. 1. direktiv (uddrag: art. 1-6) 938
- 4. Vejledning om koncernregnskaber m.v. (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens vejledning nr. 52 af 2. april 1991) 941
- 5. Bogføringsloven (lovbekg. nr. 60 af 19. februar 1986) 948
- 6. Bogføringsbekendtgørelsen, bekendtgørelse om erhvervsdrivende virksomheders bogføring, årsregnskaber og opbevaring af regnskabsmateriale (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekg. nr. 598 af 21. august 1990) 951
- 7. Mindstekravsbekendtgørelsen, bekendtgørelse om skattemæssige krav til regnskabsgrundlaget og årsregnskabet (Skatteministeriets bekg. nr. 141 af 26. februar 1992) 955
- 8. Indsendelsesbekendtgørelsen (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekg. nr. 465 af 18. juni 1991) 959
- 9. Takstbekendtgørelsen, bekendtgørelse om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens takster for aktie- og anpartsselskaber, forsikringsselskaber, pensionskasser, sparekasser, andelskasser, investeringsforeninger, visse spare- og udlånsvirksomheder m.v. og for europæiske økonomiske firmagrupper (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekg. nr. 301 af 30. april 1992) 961
- 10. Gebyrbekendtgørelsen, bekendtgørelse om Erhvervs- og Selskabs-

- styrelsens gebyrer for oplysninger og dokumenter (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekg. nr. 905 af 21. december 1990) 962
- 11. Bekendtgørelse om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens takster for brugen af styrelsens edb-system (Erhvervs- og Selskabsstyrelsens bekg. nr. 510 af 28. juni 1991) 963
- 12. Erhvervsankenævnsbekendtgørelsen, bekendtgørelse om Industriministeriets Erhvervsankenævn (Industriministeriets bekg. nr. 737 af 6. november 1991) 966
- 13. Delegeringsbekendtgørelsen, bekendtgørelse om henlæggelse af visse beføjelser til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen samt om klageadgang over visse afgørelser (Industriministeriets bekendtgørelse nr. 146 af 16. marts 1988) 968
- 14. Påtegningsbekendtgørelsen, bekendtgørelse om revisors påtegninger på regnskaber (Industriministeriets bekendtgørelse nr. 121 af 23. februar 1989) 970
- 15. OECD Guidelines. Udtog vedrørende regnskabsoplysninger af bilaget til OECD deklaration af 21. juni 1976 vedrørende internationale investeringer og multinationale virksomheder 972
- 16. Oversigt over internationale regnskabsstandards 974
- 17. Oversigt over danske regnskabsvejledninger 976

- Referenceliste (paragraffer i ÅRL og artikler i direktiverne) 977
- Litteraturliste 981
- Stikordsregister 985

gad

