

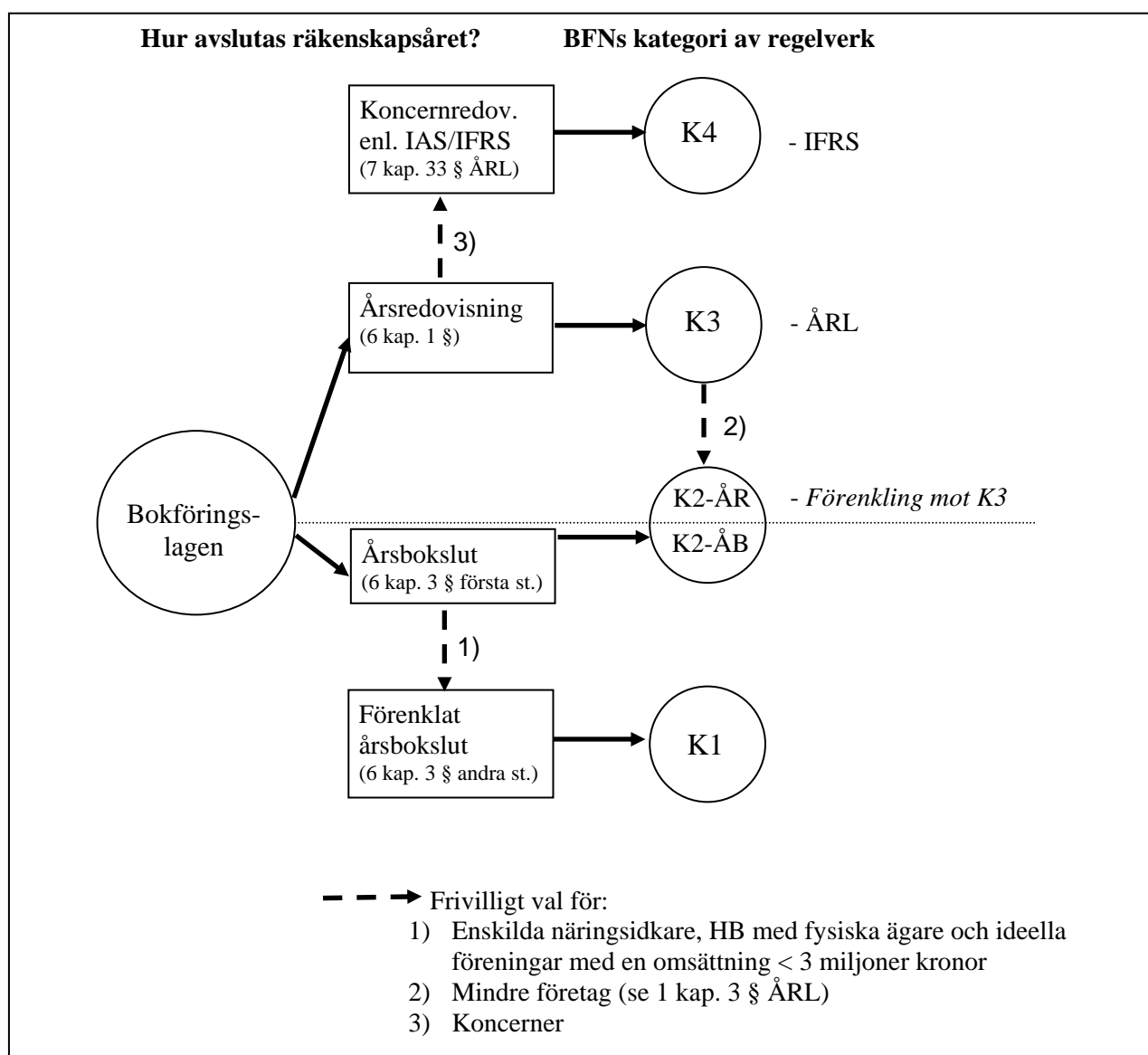
Information om Bokföringsnämndens normgivningsprojekt för årsredovisning och årsbokslut för icke-noterade företag

BFN arbetar med att ta fram fyra kategorier av samlade regelverk för företag av olika slag och storlek (K-projektet). Detta är en grundläggande förenkling jämfört med idag då reglerna är samlade per område (en vägledning för varulager, en annan för intäkter etc.). Allteftersom ett regelverk är färdigt kan företag som ska upprätta årsredovisning eller årsbokslut tillämpa ett heltäckande regelverk.

Nuvarande normgivning kommer att kunna tillämpas fram till dess att konsekvenserna av pågående utredningar har arbetats in i de nya regelverken (se mer nedan under rubriken ”Hur långt har projektet kommit”).

Hur avslutas räkenskapsåret?

Normgivningen i K-projektet utgår från reglerna i bokföringslagen (BFL) för hur räkenskapsåret ska avslutas. Flertalet företag kommer att ha möjlighet att välja ett väsentligt enklare regelverk än dagens. Nedanstående figur illustrerar hur de olika regelverken förhåller sig till varandra och till lagstiftningen.



Figur 1 Hur räkenskapsåret avslutas och BFNs olika regelverk.

Den vänstra delen av figuren illustrerar hur ett räkenskapsår ska avslutas enligt bokföringslagen – med årsredovisning eller årsbokslut. Cirklarna till höger illustrerar de fyra regelverk som BFN arbetar med. Vilket regelverk företaget hamnar i beror på hur företaget avslutar räkenskaperna. De streckade pilarna visar vilka frivilliga val som flertalet företag kan göra (se nedan).

Årsredovisning (6 kap. 1 § BFL)

De företag som enligt 6 kap. 1 § BFL ska avsluta bokföringen med en årsredovisning ska enligt 6 kap. 2 § BFL upprätta årsredovisningen i enlighet med årsredovisningslagen (ÅRL).

K3-regelverket är huvudalternativ när en årsredovisning upprättas. K3 är ännu inte fastställt men enligt BFNs preliminära beslut kommer det att ha sitt ursprung i både RR 1–RR 29 och BFNs nuvarande normgivning. Dessutom kommer viss anpassning till internationella förändringar, främst IASBs SME-projekt att göras.

En betydande förenkling som planeras i K3 jämfört med RR 1–RR 29, BFNs normgivning och SME-förslaget är att upplysningskraven ska bli färre. Mindre företag¹ som tillämpar K3 kommer dessutom att få ytterligare lättnader i upplysningskraven jämfört med större företag.

K2-regelverket för årsredovisning (K2-ÅR) är ett frivilligt regelverk som mindre företag kommer att kunna välja istället för att tillämpa K3. Som ett första steg har K2-ÅR för mindre privata aktiebolag beslutats den 11 juni 2008. Regelverket får tillämpas på årsredovisningar som upprättas per 31 december 2008 eller senare. Förutom den grundläggande förenklingen med samlade regler innehåller K2-ÅR ytterligare förenklingar jämfört med K3, bl. a. schablonregler med tydliga gränser, färre valmöjligheter, färre tilläggsupplysningar samt regler som ligger nära skattelagstiftningen.

Enligt 7 kap. 33 § ÅRL kan ett icke-noterat moderföretag frivilligt välja att upprätta koncernredovisningen i enlighet med internationella redovisningsregler. K4 kommer att innehålla särsvenska regler för dessa företag som upprättar koncernredovisningen i enlighet med internationella redovisningsregler till den del det inte redan framgår av RFR 1 och RFR 2.

Årsbokslut och förenklat årsbokslut (6 kap. 3 § BFL)

När räkenskapsåret avslutas med ett årsbokslut ska vissa regler i bokföringslagen och årsredovisningslagen tillämpas. Normgivningen för årsbokslut kommer att finnas i K2-regelverket för årsbokslut (K2-ÅB).

Ett årsbokslutsföretag som har en årlig nettoomsättning som uppgår till högst tre miljoner kronor kan med stöd av 6 kap. 3 § andra stycket BFL frivilligt välja att upprätta ett förenklat årsbokslut. Normgivningen för det förenklade årsbokslutet kommer att finnas i K1-regelverket. Sedan 2007 gäller K1 för enskilda näringsidkare.

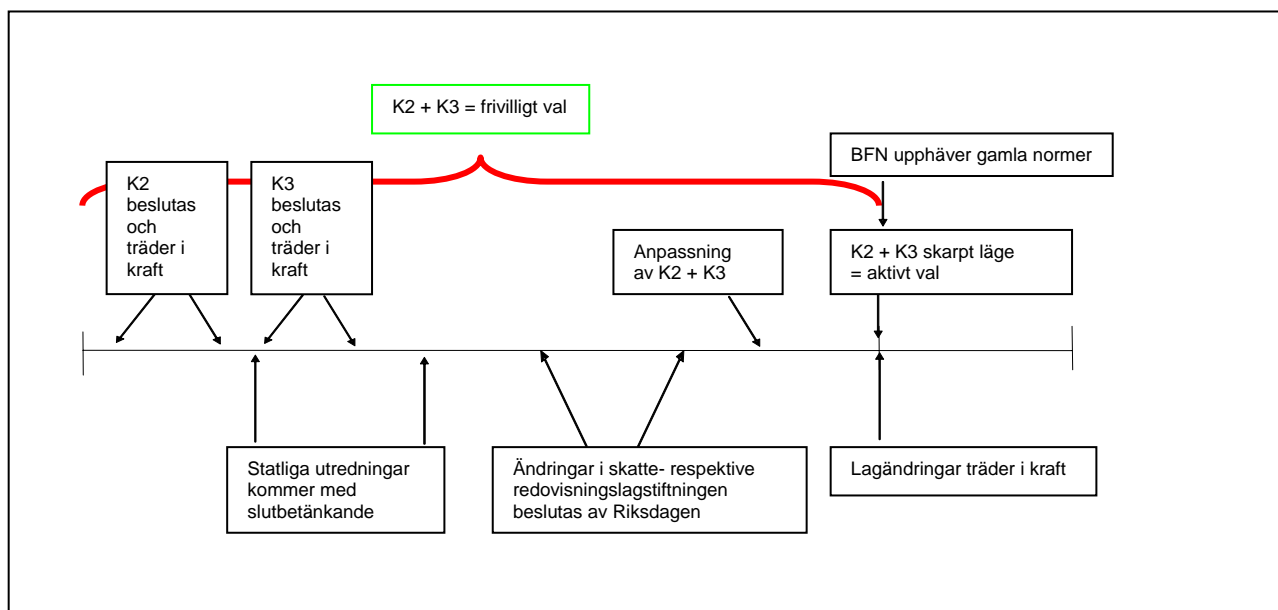
¹ Ett företag som uppfyller mer än ett av följande villkor är ett **större företag**:

- a) medelantalet anställda i företaget har under vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50,
- b) företagets redovisade balansomslutning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 25 miljoner kronor,
- c) företagets redovisade nettoomsättning har för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren uppgått till mer än 50 miljoner kronor.

Ett **mindre företag** är ett företag som inte är ett större företag.
(1 kap. 3 § ÅRL)

Hur långt har projektet kommit?

K3 och K2-ÅR



Figur 2 Införande av K2 och K3

Efter det att BFN påbörjade sitt nya normeringsarbete 2004 har regeringen tillsatt två statliga utredningar. Den ena utredningen, Sambandet mellan redovisning och beskattning, lämnar sitt slutbetänkande i mitten av 2008. Den andra, Enklare redovisning, har lämnat ett delbetänkande i juni 2008 och ska lämna sitt slutbetänkande under 2009. De ändringar i skatte- respektive redovisningslagstiftningen som de statliga utredningarna så småningom leder till medför att K2 och K3 kommer att behöva anpassas. Nuvarande normgivning kommer inte att upphävas förrän de väsentligaste delarna i ny lagstiftning har trätt i kraft samt K2 och K3 har anpassats.

Den första regelverket i K2 ÅR, det allmänna rådet för mindre privata aktiebolag, beslutades av BFN i juni 2008. Det får tillämpas på årsredovisningar per 31 december 2008 eller senare. BFN arbetar vidare med K3 och därefter med K1 och K2 för andra associationsformer än aktiebolag. Arbetet sker efter principen att respektive regelverk ska börja gälla så snart det är beslutat. Alternativt kan nuvarande normgivning tillämpas.

K1 för enskilda näringsidkare

K1 för enskilda näringsidkare började gälla den 1 januari 2007. Det kan tillämpas av enskilda näringsidkare som valt att upprätta förenklat årsbokslut.

K1 och K2 för övriga företagsformer

När K3 är klart kommer K-regelverk tas fram för alla företagsformer, t.ex. K1 för ideella föreningar, K2-ÅR för ekonomiska föreningar samt K2-ÅB för enskilda näringsidkare. Skillnaderna mellan de olika K2-regelverken är främst de särregler som finns för respektive företagsform.