



Bokföringsnämnden

## **Yttrande över Bokföringsnämndens förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag**

---

Ekobrottsmyndigheten har beretts möjlighet att yttra sig över förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2).

I allt väsentligt tillstyrks Bokföringsnämndens förslag men Ekobrottsmyndigheten vill komma med följande kommentarer som i allt väsentligt handlar om förslag på förtydliganden.

### *Filialer*

Inledningsvis kan konstateras att ett utländskt företags filial omfattas av det allmänna rådet. Ekobrottsmyndigheten vill här endast lyfta fram att företrädare för utländska filialer, enligt den dom som kom från högsta domstolen den 29 mars 2016 (mål nr 2048-15), inte kan dömas för bokföringsbrott eftersom bokföringsskyldigheten för dessa regleras i filial lagen. Enligt straffbudet i 11 kap. 5 § brottsbalken krävs för straffbarhet att bokföringsskyldighet föreligger ”enligt bokföringslagen”. Detta innebär att utländska filialer som kraftigt avviker från detta allmänna råd för närvarande inte kan åtalas eller dömas för bokföringsbrott.

### *Enskilda näringsidkare*

När det gäller frågan om det behövs särregler för enskilda näringsidkare kan det konstateras att enskilda näringsidkare som upprättar årsredovisning är mycket ovanligt. Det finns inga kända fall som har utretts på Ekobrottsmyndigheten. Mot den bakgrunden och då dessa särregler tynger produkten kan övervägas om de kan tas bort.

### *Kan avsteg från K2 innebära bokföringsbrott*

Till skillnad från K3 så är inte K2 regelverket principbaserat utan regelbaserat. Avsteg från K2 där effekterna blir omfattande och kan hänföras till direkta felaktigheter bör vara möjliga att utreda och lagföra. Det gäller särskilt om ett företag som använder K2 använder K3 regelverkets regler för vissa poster i den finansiella rapporten. Om exempelvis ett företag felaktigt tillämpar aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar och detta påverkar resultatet kraftigt kan huvudsakskriteriet vara uppfyllt och därmed de objektiva kriterierna för bokföringsbrott.

Det är därför viktigt i normgivningen att det uttryckligen anges att inga av K3 redovisningsregler får användas om K2 anges som det regelverk företaget använder i redovisningen. På sid 15 anges i punkten 1.5 att det allmänna rådet ska tillämpas i sin helhet och utan avvikelse och att det inte är tillåtet att samtidigt tillämpa annan normgivning om det inte framgår av punkterna 1.6 och 1.7 (fusioner). I detta sammanhang skulle ett förtydligande



eller ett exempel kunna införas för att förtydliga detta, t.ex. att komponentmetoden inte får tillämpas vid avskrivning på fastigheter när redovisning sker enligt K2.

I övrigt bör inte Ekobrottsmyndigheten ha något att erinra mot förslaget utifrån de aspekter myndigheten har att bevaka.

Detta yttrande har beslutats av generaldirektören Eva Håkansson. I den slutliga handläggningen har chefsjuristen Lena Lindgren Schelin och strategiska ekorevisorn Henrik Lundin, föredragande, deltagit.



Eva Håkansson



Henrik Lundin

Kopia till Justitiedepartementet/Å