



GÖTEBORGS UNIVERSITET  
HANDELSHÖGSKOLAN

2015-06-29

Bokföringsnämnden  
Box 6751  
113 85 Stockholm

**Remissvar avseende Bokföringsnämndens förslag till allmänt råd om årsbokslut med tillhörande vägledning (K2 Årsbokslut). Remiss 2015-03-23.**

Handelshögskolan vid Göteborgs universitet (Handelshögskolan) som beretts tillfälle att yttra sig över rubricerade förslag vill härmed framföra följande.

**Sammanfattning**

Handelshögskolan anser att Bokföringsnämnden, BFN, inte ska anta utkastet i sin nuvarande form. Istället anser Handelshögskolan att hänsyn ska tas till nedanstående synpunkter i syfte att arbeta fram ett nytt förslag som remissbehandlas. Eftersom Handelshögskolan anser att förslaget inte ska genomföras i sin nuvarande form lämnas endas synpunkter av principiell karaktär och inga detaljerade synpunkter.

**Indelning och utformning**

Bokföringslagen anger vilka företag som har krav på sig att avsluta sin löpande bokföring med årsredovisning. De företag som inte omfattas av detta krav ska upprätta årsbokslut, i vissa fall kan årsbokslut upprättas i förenklad form. För företag som ska upprätta en årsredovisning har BFN valt att göra en indelning av kompletterande normgivning i K2 respektive K3 baserat på företags storlek enligt gränsvärden i årsredovisningslagen. Avseende förenklat årsbokslut har BFN tidigare givit ut K1-regelverk för olika företagsformer. BFN anger att för de företag som ska upprätta ett årsbokslut (ej i förenklad form) ska kompletterande normgivning finnas i form av K2 respektive K3, varav K2 årsbokslut nu är ute på remiss. Handelshögskolan ställer sig starkt kritisk till denna indelning av årsbokslut.

Handelshögskolan anser att det ska finnas ett kompletterande regelverk, i den mån det behövs, för företag som upprättar förenklat årsbokslut respektive ett för företag som upprättar årsbokslut. För företag som upprättar årsbokslut ska möjlighet ges att tillämpa årsredovisningslagens paragrafer som bokföringslagen hänvisar till. Inga inskränkningar ska ske. Detta kommer innebära några val inom ramen för regelverket, vilket redan finns i utkastet, men dessa val är enklare att göra än valet mellan regelverken K2 och K3. Logiken och förenklingstanken med separata K-regelverk utifrån storlek, företagsform etc. riskerar annars att gå förlorad.

Utkastet till K2 årsbokslut är omfattande i antalet sidor och det får anses orimligt att företag som omfattas av detta regelverk ska behöva ta sig igenom alla dessa normer för att kunna upprätta ett årsbokslut. Normalt sett har företag som upprättar årsbokslut enkla transaktioner varför även redovisningen blir enklare. Det är dessutom inte så många paragrafer i årsredovisningslagen som ska följas. Handelshögskolan ställer sig tveksam till om det över huvud taget behövs ett helt regelverk eller om hänvisning istället kan ske till relevanta delar i K3-regelverket.

### **Ikraftträdande**

Handelshögskolan anser att föreslagen ikraftträdandetidpunkt är orimlig med tanke på redovisningsutredningens del- och slutbetänkande. Utkastet behöver genomgå förändringar innan det träder i kraft varför Handelshögskolan anser att ändringar behöver ske, inklusive sådana som föranleds av synpunkter i detta remissvar, innan det ska vara möjligt att tillämpa.

### **Konsekvensutredning**

BFN har upprättat en konsekvensutredning som Handelshögskolan anser innehåller stora brister. BFN har till exempel konstaterat att de enda två sätten att reglera området är att uppdatera befintlig normgivning eller ett samlat regelverk såsom nu föreslås. Liknande motivering har även tidigare använts i utkast t ex för löpande bokföring. Handelshögskolan anser att det finns fler sätt att hantera kompletterande normgivning än dessa två sätt.

I konsekvensutredningen konstateras att det nya regelverket kommer "... leda till lättnader i den administrativa bördan och att det därmed innebär en kostnadsbesparing." Även denna formulering liknar vad BFN angett i andra konsekvensutredningar utan att visa på underlag som stödjer detta. Handelshögskolan är ytterst tveksamma till den minskning av administrativ börda inklusive kostnadsbesparingar som anges. Den initiala tids- och kostnadsåtgången för att lära sig ett helt nytt regelverk kommenteras över huvud taget inte. Detta kommer att krävas även om inte allt är nytt. I samband med detta kan nämnas att det i konsekvensutredningen anges att bestämmelserna inte är bindande och denna bedömning delar Handelshögskolan eftersom det just är ett allmänt råd. Då ska också konsekvenserna utredas utifrån att så är fallet. Däremot anges på upprepade ställen i det allmänna rådet att det *ska* följas. Detta står i direkt motsats till vart annat.

Sektionen för redovisning

Handelshögskolan vid Göteborgs universitet