



Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 STOCKHOLM

Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om Upprättande av årsredovisning (K3)

1 Sammanfattning

Årsredovisningar är mycket betydelsefulla och viktiga underlag i framställningen av ekonomisk statistik där förändringar i dessa underlag direkt påverkar statistikbearbetningen och eventuellt kvaliteten i statistiken. SCB tillstyrker Bokföringsnämndens förslag till vägledning för Upprättande av årsredovisning (K3).

SCB ser positivt på Bokföringsnämndens strävan att samla och förenkla det totala regelverket avseende redovisning. För SCB kommer vägledningen för att upprätta årsredovisning för större företag, större företag i en koncern eller ett publikt aktiebolag (K3), att ge god information för att förstå innehållet i lämnade årsredovisningsuppgifter. Genom K3-vägledningen är det SCB:s förhoppning att kvalitén förbättras för de av företagen redovisade uppgifterna.

Även om vägledningen är välformulerad är den något svårläst genom hänvisningar till lagtext, vilket ställer höga krav på läsaren. En önskvärd förbättring skulle vara att underlätta informationssökning. Detta skulle kunna nås genom att kapitelindelningen och därmed även innehållsförteckningen kunde ge mer information. Vägledningen skulle också kunna innehålla fler exempel. Språkbruket skulle kunna förenklas genom t.ex. anpassningar till begrepp som är relevanta för tjänsteföretag. Ett område som SCB anser skulle vara önskvärt att utveckla är tillämpningen av reglerna om kvittning.

SCB har varit positiv i tidigare lämnade remissvar till att ekonomiska föreningar liksom mindre aktiebolag begränsas till att presentera resultaträkningen i kostnadsslagsindelad form. SCB:s frågor är lättare att knyta an till den kostnadsslagsindelade resultaträkningen än den funktionsindelade. Möjligheten att presentera en funktionsindelad resultaträkning begränsas nu till K3- och K4-företagen. Även om EU:s redovisningsdirektiv och årsredovisningslagen tillåter både kostnadsslagsindelad och funktionsindelad

resultaträkning, vill SCB understryka att vi gärna ser en utveckling i Sverige till att även större företag begränsas till att använda kostnadsslagsindelad resultaträkning. Antalet direkta frågor från SCB till företagen bör bli färre, då kostnadsslagsindelad resultaträkning används och därmed också minskade administrativa kostnader för företagen.

2 SCB:s synpunkter

2.1 Introduktion

SCB:s företagsstatistiska undersökningar syftar till att beskriva företagssektorns struktur och utveckling samt utgöra viktiga underlag för nationalräkenskaperna. SCB sammanställer uppgifter för aktiebolag, ekonomiska föreningar, handels- och kommanditbolag, stiftelser, ideella föreningar och enskilda näringsidkare. Det ställs krav på SCB att utvidga och förbättra den ekonomiska statistiken, samtidigt som SCB har till uppgift att se till att kostnaden för uppgiftslämnandet till statistiken minskar.

SCB väljer att i så stor utsträckning som möjligt förlita sig på administrativa uppgifter. För att uppfylla hela regelsystemet för den ekonomiska statistiken måste dock en hel del ytterligare data samlas in. Detta gäller både inom den kortperiodiska statistiken och inom årsstatistiken. Den kortperiodiska statistiken har stor betydelse för att belysa konjunkturutvecklingen. Både den kortperiodiska statistiken och årsstatistiken bildar underlag vid upprättandet av nationalräkenskapsberäkningar. I så stor utsträckning som möjligt väljer SCB att följa den företagsekonomiska redovisningen vid uppgiftsinsamlingen. Sedan mitten av 1990-talet använder SCB de standardiserade räkenskapsutdragen (SRU) som bygger på räkenskapsdata och följer företagets redovisning.

Företagens officiella årsredovisningar utgör också kompletteringsunderlag till individ- och företagsundersökningar. Officiella årsredovisningar utnyttjas för att säkerställa kvaliteten i SCB:s insamlade uppgifter och för att i möjligaste mån inte besvära företagen med återkontakter avseende information, som redan finns att tillgå genom offentliggjorda uppgifter. Detta är också ett sätt för SCB att inte öka den administrativa bördan för företagen.

Det internationella regelsystem som styr SCB:s ekonomiska statistik inom national- och finansräkenskapernas ram finns uttryckta i EU:s regelverk, ESA 95. Dessutom finns specifika EU-förordningar för olika statistikområden, till exempel förordningen om Structural Business Statistics (SBS), som berör bl.a. undersökningen Företagens ekonomi. Det är dock inte alltid som dessa regelsystem för ekonomisk statistik går hand i hand med officiell redovisningspraxis och lagstiftning för beskattning. Både årsredovisningar och SRU är mycket betydelsefulla och viktiga underlag i framställningen av ekonomisk statistik där förändringar i dessa underlag direkt påverkar statistikbearbetningen och eventuellt kvaliteten i statistiken.

2.2 Synpunkter på vägledningen

SCB ser positivt på Bokföringsnämndens strävan att samla och förenkla det totala regelverket avseende redovisning.

För den ekonomiska statistiken är det väsentligt att få jämförbarhet mellan alla företag, stora som små. Det är därför viktigt att alla företag i möjligaste mån följer samma huvudprinciper.

Den principbaserade K3-vägledningen för större företag har en mycket välformulerad skrivning med ett klart innehåll. Även om vägledningen kan vara svårläst bl.a. genom hänvisningar till lagtext förklarar den de principer som skall gälla i årsredovisningsarbetet för K3-företagen. För SCB kommer vägledningen att ge förståelse för innehållet i företagens årsredovisningsuppgifter, även om vi efterfrågar ännu fler exempel och också ett bättre anpassat språkbruk för tjänsteföretag. Ett exempel på detta är texten på sidan 79 om tjänsteföretags lager, som inte är helt begriplig. Innehållsförteckningen är också något knapphändig den skulle på ett bättre sätt kunna underlätta sökning. Ett sökordsregister skulle underlätta sökbarheten.

Ett område som SCB anser skulle vara önskvärt att utveckla i vägledningen är reglerna om kvittning. Det framgår både i årsredovisningslagen och i vägledningen att ett företag inte får kvitta tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader mot varandra, om det inte krävs eller tillåts i vägledningen. SCB:s erfarenhet är att dessa regler inte alltid följs i redovisningen, då det händer att företag kvittar intäkter mot kostnader på kostnadskonton. Detta medför att statistikredovisningen inte blir helt korrekt och innebär utredningar både hos SCB och ökad börda hos företagen genom fler återkontakter från SCB.

EU:s redovisningsdirektiv och årsredovisningslagen tillåter både kostnadslagsindelad och funktionsindelad resultaträkning. SCB har varit positiv till att K2-företagen ska presentera en kostnadsslagsindelad resultaträkning. Möjligheten att presentera en funktionsindelad resultaträkning begränsas nu till K3- och K4-företagen. SCB försöker att underlätta statistikrapporteringen genom att koppla våra frågor till administrativa källor, där årsredovisningen är en viktig del. Frågorna blir fler och mer komplicerade att ställa när de knyter an till en funktionsindelad resultaträkning. SCB skulle därför gärna se en utveckling mot en begränsning i val av redovisningsform för resultaträkningen. Om endast kostnadsslagsindelad resultaträkning skulle tillåtas, skulle antalet direkta frågor från SCB till företagen minska och därmed skulle även de administrativa kostnaderna för företagen sjunka.



Beslut i detta ärende har avgjorts av generaldirektör Stefan Lundgren i närvaro av överdirektör Mats Wadman, chefsjurist Eva Nilsson, avdelningscheferna Eva Bolin och Folke Carlsson samt byrådirektör Lisa Levinsson och byrådirektör Jonny Hall, föredragande.

STATISTISKA CENTRALBYRÅN

Stefan Lundgren

Jonny Hall