

Bokföringsnämnden

Stockholm 2012-11-12

Box 7849  
103 99 STOCKHOLM

**Svar på remiss avseende nytt allmänt råd med tillhörande uttalande om byte mellan K-regelverk**  
Dnr 12-87

Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF, har beretts tillfälle att lämna synpunkter på Bokföringsnämndens (BFNs) förslag till nytt allmänt råd med tillhörande uttalande om byte mellan K-regelverk.

**Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF**

SRF är Sveriges ledande och största branschorganisation för redovisningskonsulter med cirka 6000 medlemmar. Konsulterna har som uppgift att stödja och hjälpa företagare med redovisnings- och skattefrågor, och att fungera som rådgivare i de dagliga frågor som finns i företagarens näringsverksamhet. Drygt 250 000 företag anlitar en SRF-konsult som stöd i sin verksamhet.

SRF arbetar med att aktivt öka kvaliteten på rådgivningen inom näringslivet i allmänhet och i branschen i synnerhet. Detta sker bland annat genom att SRF finns representerade i Bokföringsnämnden och även deltar aktivt som remissinstans för olika myndighetsorgan inom för SRF angelägna och berörda områden.

Från och med 2006 har SRF även infört en ny kvalitetsnorm för branschen genom möjligheten att bli "Auktoriserad Redovisningskonsult" som ett sätt att öka kompetensen och kvaliteten i branschen och hos våra medlemmar.

Mer information kan erhållas på hemsidan [www.srfkonsult.se](http://www.srfkonsult.se).



## Remissvar:

SRF avstyrker att det remitterade förslaget i dess nuvarande utformning antas som allmänt råd. SRF anser däremot att BFN bör anta ett allmänt råd, men att innehållet borde vara annorlunda. Det allmänna rådet bör framförallt vara mycket mer tillåtande, men också tydligare. SRFs förslag till innehåll framgår nedan.

## Motivering

K3 är huvudregelverket för upprättande av årsredovisning. Det kan i sig tala för att företag som valt att redovisa enligt K3 inte har skäl att byta. K2 och K3 är dock helt nya regelverk. K2 utgör ett frivilligt förenklingsregelverk. Det faktum att dessa båda regelverk är nya och oprövade samt att K2 innehåller inskränkningar i rätten att tillämpa årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL fullt ut, utgör enligt SRF ett starkt skäl till att reglerna för byte ska vara tillåtande.

En målsättning inom såväl Sverige som Europeiska Unionen är att försöka minska regelbördan för företagen. Det är då mycket bra att BFN har lämnat en möjlighet för företag att tillämpa ett förenklat regelverk (K2) som underlättar för upprättaren av årsredovisningen. SRF ser det som troligt att ett antal mindre företag av olika skäl exempelvis begränsningar i jämförelse med ÅRL väljer att initialt tillämpa K3. De motiv företagen har för att tillämpa K3 kan över tid förändras varför det är helt orimligt med ett allmänt råd som skapar inlåsnings effekter och står i strid med förenklingsambitionen.

Trots att SRF avstyrker det remitterade förslaget menar SRF att ett allmänt råd bör antas. BFN skriver i konsekvensutredningen att alternativet till det allmänna rådet är att låta företagen byta fritt mellan systemen. Enligt 2 kap. 4 § första stycket punkt 2 ska dock ett företag tillämpa samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna och, i förekommande fall, delposterna konsekvent från ett räkenskapsår till ett annat. SRF anser inte att det blir fritt om BFN inte antar något allmänt råd. I stället uppstår en situation där det blir oklart när företagen kan byta, hur många gånger de kan byta, hur en ändring ska redovisas, etc. SRF stödjer därför att BFN antar ett allmänt råd.

## Hur bör reglerna formas?

SRF anser att reglerna ska vara tillåtande och tydliga.

### *Tillåtande*

Med tillåtande menar SRF att det vid första bytet från K3 till K2 inte ska krävas särskilda skäl. SRF anser istället att det ska vara fritt första gången ett företag går från K3 till K2. Byter ett företag sedan igen tillbaka till K3 och efter det ytterligare en gång vill byta till K2 ska det krävas skäl (inte särskilda skäl). Vid efterföljande byten bör reglerna kompletteras med ett krav på tilläggsupplysning där skälet för bytet ska anges.

De skäl som BFN anger i förslaget är bra, men det bör räcka med att inriktningen på verksamheten har ändrats istället för väsentligen ändrats. Skälen bör kompletteras med ägarförändringar samt de fall då ett företag gått in i K3 för att utan begränsning kunna nyttja ÅRL:s regler och behovet av att nyttja dessa regler inte längre finns kvar. Som exempel på det senare kan nämnas då ett företag initialt har

valt K3 för att de har ett utvecklingsprojekt. Detta kan vara enda anledningen till att företaget har valt K3. Då tillgången är helt avskriven byter företaget till K2. En tid senare startas ett nytt utvecklingsprojekt. Av den anledningen väljer företaget K3. Då den tillgången är fullt avskriven bör företaget absolut ha möjligheten att välja K2 igen.

Det remitterade förslaget reglerar när en enskild näringsverksamhet eller en ideell förening som kan upprätta förenklat årsbokslut men ändå valt att göra årsredovisning istället får göra förenklat årsbokslut. När det gäller möjligheten att använda K1 är det reglerat i 6 kap. 3 § andra stycket bokföringslagen (1999:1078), BFL. Det finns ingen skrivning i lagtexten om att särskilda skäl krävs för att få upprätta ett förenklat årsbokslut. SRF ser inte att BFN har möjlighet att förbjuda ett företag som får göra årsbokslut att göra det trots att de tidigare upprättat årsredovisning på frivillig basis.

SRF anser att detta allmänna råd endast ska behandla frågan om hur årsredovisningsföretag kan röra sig mellan K2 och K3. BFN bör ge ut ett särskilt allmänt råd för hur årsbokslutsföretag kan röra sig mellan K1 och K2 då K2 för årsbokslut är beslutat.

### *Tydliga*

Av det allmänna rådet bör också framgå hur redovisningen ska se ut då ett företag går in i ett nytt regelverk. I normgivningen finns nu Redovisningsrådets rekommendation RR 5 Redovisning av byte av redovisningsprincip. När företagen byter princip inom ett och samma K-regelverk finns regler i respektive regelverk för vad som gäller. Men hur ska redovisning ske då ett företag byter från ett K-regelverk till ett annat?

Första gången ett företag tillämpar K2 eller K3 finns särskilda övergångsregler i respektive regelverk. I K3 finns dessutom ett särskilt kapitel med regler som ska tillämpas efterföljande gånger ett företag kommer in i K3. I K2 däremot finns ingen sådan skrivning. I K2 finns regel 2.5 som anger att om ett företag ändrat princip för värdering till någon av de metoder som anges i K2 ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret inte räknas om. SRF anser inte att denna regel ska gälla då ett företag börjar tillämpa K2 efterföljande gånger. I stället torde det då vara rimligt att kräva motsvarande vad som framgår av kapitel 10 i K3.

Även om det framgår av K2 och K3 att övergångskapitlen bara ska tillämpas första gången ett företag upprättar en årsredovisning enligt de reglerna kan det med fördel nämnas i uttalandet.

### **Sammanfattning**

- Ta bort K1 ur det allmänna rådet. Ge ut ett nytt allmänt råd om byte mellan K1 o K2 årsbokslut när det senare rådet är antaget.
- Ta bort kravet på särskilda skäl första gången ett företag byter från K3 till K2.
- Ange att det krävs skäl efterföljande gånger företaget byter till K2.
- Ta bort begreppet väsentligt från kravet på att inriktningen av verksamheten ska ha ändrats.
- Lägg till som skäl att företaget bytt ägare.
- Lägg till som skäl att företaget inte längre har behov att kunna nyttja en viss regel i ÅRL som ej tillåts i K2.
- Skriv in förtydliganden av vad som gäller då ett företag kommer in första gången i K2 och K3 (dvs. hänvisa till befintliga regelverk).

- Skriv in regler motsvarande kapitel 10 i K3 (alternativt komplettera K2) för vad som ska gälla andra gången ett företag börjar tillämpa K2.
- För in ett krav på tilläggsupplysning i vilken skälet för att företaget efterföljande gånger går in i K2 ska anges.

Eventuella frågor avseende vårt svar besvaras av Claes Eriksson, 010 483 80 51 eller [claes.eriksson@srfkonsult.se](mailto:claes.eriksson@srfkonsult.se).

Stockholm som ovan  
Sveriges Redovisningskonsulters Förbund

Claes Eriksson  
Redovisningsexpert

Sven-Inge Danielsson  
Ordförande i SRF:s Redovisningsgrupp

