

Konsekvensutredning – ändring av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut

Inledning

Enligt förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar vid regelgivning ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

Bokföringsnämnden (BFN) överväger att ge ut ett allmänt råd om ändringar i BFN:s allmänna råd (BFNAR 2017:3) om årsbokslut.

Reglerna kan tillämpas av samtliga företag som ska avsluta den löpande bokföringen med ett årsbokslut enligt 6 kap. 3 § bokföringslagen (BFL). De som berörs är enskilda näringsidkare och handelsbolag med endast fysiska personer som delägare. Ideella föreningar, registrerade trossamfund och samfällighetsföreningar m.fl. berörs också om de är bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen. Enskilda näringsidkare och ideella föreningar som väljer att upprätta ett förenklat årsbokslut berörs inte.

Enligt uppgifter från Skatteverket finns det ca 726 000 företag som lämnar NE-bilaga (enskilda näringsidkare) och ca 166 000 ideella föreningar. Hur stor andel av de ideella föreningarna som är bokföringsskyldiga eller ska upprätta årsredovisning framgår inte. Enligt Bolagsverket finns det ca 40 800 registrerade handelsbolag och kommanditbolag. Hur många av dessa som har en juridisk person som delägare och därmed ska upprätta årsredovisning framgår inte. Samfällighetsföreningar och liknande är ofta inte bokföringsskyldiga.

BFN:s konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå

Bakgrund

I det allmänna rådet (BFNAR 2017:3) om årsbokslut med tillhörande vägledning samlas de regler som ett företag ska tillämpa när ett årsbokslut upprättas. Det allmänna rådet ska tillämpas av alla företag som avslutar den löpande bokföringen med ett årsbokslut, om företaget inte har valt att upprätta ett förenklat årsbokslut.

Det allmänna rådet om årsbokslut ger förutsättningar att upprätta årsbokslutet på två sätt: antingen med tillämpning av förenklade regler, de så kallade K2-reglerna, eller med tillämpning av punkt 1.7 som gör det möjligt för vissa företag att tillämpa reglerna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning (K3). Huvudalternativet för årsbokslut är K2-reglerna.

De förenklade reglerna i det allmänna rådet om årsbokslut motsvarar i stort sett tillämpbara regler i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag (K2). K2 anger hur en årsredovisning upprättas i ett mindre företag med enklare förhållanden. Utgångspunkten är att reglerna ska vara så lika som möjligt för företag som upprättar årsbokslut respektive årsredovisning enligt K2-reglerna.

K2-regelverket för årsredovisning har genomgått en omfattande översyn och den 16 juni 2025 beslutades om ändringar i det regelverket. Nämnden har efter analys av de beslutade ändringarna funnit att även reglerna för årsbokslut bör uppdateras.

Närmare om K-regelverkens bakgrund och innehåll finns på BFN:s webbplats www.bfn.se.

Förslaget

De förenklade reglerna i det allmänna rådet kommer fortsatt vara huvudregelverket för företag som upprättar årsbokslut.

Många av förslagen till ändringar syftar till att förtydliga innebörden av en regel. Någon saklig ändring är inte avsedd. Det kan vara kompletteringar i allmänna rådspunkter eller i förklarande kommentartext. Huvudsakligen motiveras de föreslagna kompletteringarna av en målsättning att undanröja otydligheter i regelverket som leder till frågor vid tillämpningen.

Ett antal av förslagen syftar till sakliga ändringar. Det är ändringar eller förtydliganden som efterfrågats av redovisningsbranschen eller tillämparna. Det är till exempel nya regler för redovisning av tilläggsköpeskilling, uttag ur kapitalförsäkringar och prisjusteringar för hyra och leasing.

I kapitel 19 behandlas vad som gäller när ett företag som tillämpat annan normgivning byter till att upprätta årsbokslut enligt regelverket, dvs. övergångsfrågor. Kapitlet är skrivet för en övergång från den normgivning som tillämpades innan K-regelverken fanns. De som byter till att tillämpa årsbokslut idag tillämpar i de allra flesta fall något av regelverken för förenklat årsbokslut, K1-regelverken. Företag kan även byta från någon av

BFN:s regelverk för årsredovisning. Till följd av detta har kapitlet omarbetats. Omarbetningen innebär endast mindre ändringar i sak.

2. Beskrivning av konsekvenserna som bedöms uppstå om ingen åtgärd vidtas

Om ingen åtgärd vidtas kommer K2-regelverket för årsredovisning och de förenklade reglerna i Årsbokslut skilja sig åt. Bland annat kommer vissa frågor vara oreglerade eller vara reglerade på annat sätt i regelverket för årsbokslut än i K2-regelverket för årsredovisning. Det innebär att likheten mellan regelverken förloras och att jämförbara förhållanden kommer att redovisas på olika sätt. Det kan leda till osäkerhet om en korrekt tillämpning.

3. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och fördelar och nackdelar som bedöms finnas med dessa

Enligt BFN:s uppfattning saknas alternativa lösningar.

4. Beskrivning av det alternativ som BFN bedömer lämpligast och av vilka skäl

Enligt BFN:s uppfattning saknas alternativa lösningar.

5. Beskrivning och beräkning av kostnader och intäkter samt andra konsekvenser som regleringen medför

Skyldighet att avsluta den löpande bokföringen med ett årsbokslut gäller redan i dag för de företag som berörs av förslaget.

Nämndens bedömning är att förslaget inte medför någon ändring avseende tidsåtgång eller administrativa kostnader för de företag som tillämpar regelverket.

Inledningsvis behöver företagen dock sätta sig in i de ändrade reglerna. Det är inte möjligt för BFN att beräkna eller uppskatta de kostnader som det kan medföra.

6. Vilka åtgärder som vidtagits för att regleringen inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå syftet

Nämnden har analyserat de beslutade ändringarna av K2 och har begränsat förslagen till ändringar i årsbokslutsregelverket till att vara anpassade efter de mindre företagens förutsättningar och behov.

7. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser

Ändringarna behöver träda i kraft så snart som möjligt för att de förenklade reglerna för årsbokslut och årsredovisning ska överensstämma. BFN föreslår att ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2026.

Vid behov kommer BFN att genomföra särskilda informationsinsatser med anledning av ändringarna.

8. Beskrivning av hur och när regleringen kan utvärderas

BFN:s förslag är en följd av ändringarna i K2-regelverket för årsredovisning. En utvärdering av BFN:s K-regelverk är inte aktuell förrän regelverken tillämpats ett antal år.

9. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen

BFN:s regelverk om årsbokslut har utformats som minimiregler utifrån BFL:s bestämmelser. BFL:s bestämmelser om årsbokslut är inte ett harmoniserat område inom den Europeiska unionen.