

Dataavdelningen
Lisa Levinsson
010-479 67 89

BESLUT

Bokföringsnämnden
bfn@bfn.se

SCB:s remissvar på Förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)

Yttrandet besvarar Bokföringsnämndens, BFN:s, remiss utifrån Statistiska centralbyråns, SCB:s, roll som producent av officiell statistik och som part i myndighetssamarbetet TaxSam Företag, Taxonomisamverkan för företagsinformation.

1 Sammanfattning

SCB välkomnar BFN:s förslag till ändringar i allmänt råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2). Det är särskilt positivt att K2-regelverket föreslås bli än mer begränsat avseende vilka företag som får tillämpa det. SCB välkomnar därför förslaget om att utesluta; företag med vissa typer av transaktioner och tillgångar eller skulder, företag över en viss beloppsgräns, företag med filialverksamhet i utlandet samt bostadsrättsföreningar.

Förslaget på vägledning är väl genomarbetat med många förtydliganden, exempel och anpassningar av vissa bestämmelser i förhållande till K3-regelverket. K2-regelverket enligt förslaget borde därmed kunna leda till en än mer samordnad redovisning, som därmed även torde gynna statistikframställning; både avseende ökad kvalitet och minskad administrativ börda för statistikändamål.

SCB pekar på några förtydliganden som är särskilt positiva; förtydliganden om posten Råvaror och förnödenheter, förtydliganden om lagerposter, förtydligande om bruttoredovisning av vissa kostnader, förtydliganden om posterna Maskiner och andra tekniska anläggningar samt Inventarier verktyg och installationer. Det är även positivt att BFN inte föreslår en förenklingsregel för redovisning av pensionsåtaganden, då dessa kan vara av stor omfattning även i mindre företag.

SCB skulle gärna även se ett motsvarande förtydligande av posten Övriga externa kostnader, som har införts för kostnader för Råvaror och förnödenheter. Ett ytterligare önskemål är att BFN delar upp varulagerposten Färdiga varor och handelsvaror i två separata poster i uppställningsformen för balansräkningen.

2 Synpunkter m.m.

2.1 Inledning och bakgrund

Årsredovisningar utgör redan idag en viktig källa i statistikframställningen, och digitala årsredovisningar kommer att kunna spela en än viktigare roll i framtida statistikproduktion. Förtydliganden, fler exempel etc. i vägledningar från BFN, leder inte bara till en samordnad redovisning med ökad jämförbarhet mellan företag, utan också till en ökad kvalitet i, och en effektivare framställning av, den officiella statistiken. Detta speciellt vid ett införande av obligatorium för ingivning av digitala årsredovisningar, som vi ser för framtiden. Dessa förändringar kommer leda till att den administrativa bördan, relaterad till statistikrapportering, kommer att minska för företagen.

BFN:s projektplanering med insamling av synpunkter och dialog med samrådsmöten har varit mycket bra. Det har varit värdefullt att redan inför och under BFN:s översynsarbete kunna komma med önskemål, synpunkter och bidrag till regelverket.

SCB välkomnar det genomarbetade förslaget på uppdatering av K2-regelverket.

2.2 Synpunkter

Som SCB även tidigare uttryckt är K3-regelverket mer förenligt med statistikkraven än K2-regelverket. Men SCB inser också att det inte är rimligt att kräva en så komplex redovisning av de mindre företagen med enklare förhållanden och att ett enklare men mer regelstyrt regelverk ändå kan gynna statistikändamålen.

SCB är generellt positiv till alla olika förslag till förtydliganden som BFN föreslår. Det är särskilt positivt att anpassningar i regelverket görs inför ett kommande införande av obligatorium avseende elektroniskt upprättade årsredovisningar.

En allmän synpunkt är att information om statistikrapportering, som exempelvis krav på detaljeringsgrad ur statistiksynpunkt, skulle kunna vara väsentlig i K2-regelverket (se exempel under avsnitt 2.2.2, 2.2.5 och 2.2.7).

I följande avsnitt lyfts synpunkter, som är av särskild vikt för den officiella ekonomiska statistiken.

2.2.1 Färre företag ska tillämpa K2-regelverket

Den inlåsnings effekt SCB tidigare har sett i K2-regelverket för mindre företag, som ändå är komplexa, torde undvikas genom BFN:s förslag på nytt K2-regelverk. SCB välkomnar därför BFN:s arbete med att förtydliga vilka som kan tillämpa K2-regelverket. Förslaget borde leda till att färre komplexa företag kommer att tillämpa K2-regelverket. SCB

delar uppfattningen att tillämpningsområdet var i behov av förtydligande och behövde definieras utifrån ett mer regelstyrt sätt. SCB anser att förslagen på vilka som inte ska få tillämpa K2-regelverket är rimliga och ställer sig bakom att utesluta; företag med vissa typer av transaktioner och tillgångar eller skulder, företag över en viss beloppsgräns, företag med filialverksamhet i utlandet samt bostadsrättsföreningar.

2.2.2 Råvaror och förnödenheter

Råvaror och förnödenheter – direkta kostnader

SCB välkomnar förslaget att det inte ska vara skillnad i posten Råvaror och förnödenheter mellan K2- och K3- regelverken och i påföljande normgivning, beroende på om företagen tillverkar varor eller producerar tjänster. SCB ställer sig därför bakom den nya definitionen på Råvaror och förnödenheter i K2-regelverket.

Den nya definitionen har gjort det tydligare att direkta kostnader för produktionen ingår i posten Råvaror och förnödenheter. SCB har erfarenhet av att redovisningen hos företag inom en och samma bransch inte är enhetlig, vilket inte har varit optimalt för jämförbarheten. Det är därför gynnsamt att tjänster tydligt pekats ut som en del av direkta kostnader.

För statistikändamål är det av särskild vikt att redovisningen blir enhetlig för alla typer av företag.

Övriga externa kostnader (indirekta kostnader)

SCB anser att motsvarande förtydliganden skulle behöva göras för posten Övriga externa kostnader, dvs. utvecklas analogt med posten Råvaror och förnödenheter. Det skulle t.ex. uttryckligen kunna skrivas om indirekta kostnader. SCB erfar att många tjänsteföretag, t.ex. it- och redovisningsföretag, köper tjänster av underkonsulter. Kostnader för dessa redovisas ofta som Övriga externa kostnader, även om de för dessa företag är direkta kostnader. Detta är naturligt då t.ex. kostnader för it-tjänster och ekonomiska konsulttjänster enligt BAS-kontoplanen kopplas till Övriga externa kostnader. I text till Övriga externa kostnader framgår att t.ex. ”konsultarvoden” omfattas.

Vad gäller K2-regelverket skulle det alltså kunna förtydligas att Övriga externa kostnader inte gäller konsultarvoden som utgör direkta kostnader. Det skulle bli ännu tydligare om det gjordes en hänvisning som jämförelse mellan de två posterna (Råvaror och förnödenheter respektive Övriga externa kostnader) för att förtydliga ytterligare att tjänster kan avse både indirekta och direkta kostnader.

Ett viktigt nästa steg är sedan att BAS-organisationen tar med motsvarande i sin översyn av kontoplanen.

2.2.3 Bruttoredovisning

Bruttoredovisning har förtydligats i punkt 6.24. SCB ställer sig bakom förslaget, då det leder till bättre jämförelser mellan olika företag. Det är dock viktigt att ha förändringen i åtanke när siffror ska analyseras i skiftet från gammal till ny redovisningspraxis. Förädlingsvärdet, som ligger till grund för beräkning av bruttonationalprodukten (BNP) påverkas inte av övergången till bruttoredovisning. Däremot påverkas de enskilda komponenterna i förädlingsvärdet, dvs. produktion och förbrukning.

Då bruttoredovisning för företag som använder kostnadsslagsindelad resultaträkning även avser K3-regelverket ökar jämförbarheten mellan företag som använder de olika regelverken, vilket är positivt ur statistiksynpunkt.

2.2.4 Pensionsåtaganden

Pensionsåtaganden kan vara omfattande även i mindre företag. SCB delar därför BFN:s bedömning att det inte ska införas en förenklingsregel för pensionsåtaganden.

2.2.5 Materiella anläggningstillgångar

Det är mycket bra att BFN gör förtydliganden av de två posterna i balansräkningen som kopplar till maskiner och inventarier; dvs. posterna Maskiner och andra tekniska anläggningar samt Inventarier verktyg och installationer. SCB har sett att företagen gör olika i klassificeringen av tillgångsslag, detta då kontoplanen i dag inte ger ett tillräckligt stöd. Förtydliganden med av vad som ingår i respektive tillgångsslag skapar bättre jämförbarhet mellan företag och höjer därmed kvaliteten i statistiken, vilket är positivt för SCB.

För statistikändamål är det av vikt att kunna särskilja transportmedel och datorer, oavsett balansräkningspost. SCB använder denna uppdelning vid beräkning av investeringar inom Nationalräkenskaperna.

SCB skulle även önska ett ytterligare förtydligande kring vad som avses med "Byggnader, mark och markanläggningar" samt "maskiner avsedda för en byggnads allmänna användning". För jämförbarheten är det viktigt att tydliggöra skillnaden mellan en "maskin avsedd för en byggnads allmänna användning" och en "teknisk anläggning för produktion", där den senare klassificeras till posten Maskiner och andra tekniska anläggningar.

2.2.6 Fler kommentarer m.m. av vikt för SCB

För SCB är det positivt att;

- kommentartexter har förtydligats med en påminnelse om att företaget kan behöva göra en bedömning av om förenklingsregeln kan tillämpas genom att även ta väsentlighetsprincipen i beaktande,
- rättelse av fel samt byte från K3 till K2 har inarbetats i vägledningen,
- punkten 18.4 har förtydligats samt att punkterna 18.7A och 18.7B om ytterligare upplysningar om redovisningsprinciper har tillkommit, samt
- kommentartexter kring hur poster i utländsk valuta ska värderas har lagts till.

2.2.7 Övrig synpunkt

SCB välkomnar att texter med förtydliganden av olika typer av varulager har omarbetats i vägledningen. Däremot kvarstår ett starkt önskemål; en uppdelning av lagerposten Färdiga varor och handelsvaror i två poster, Färdiga varor respektive Handelsvaror.

Som underlag för bl.a. beräkningen av Sveriges bruttonationalprodukt, BNP, är det väldigt viktigt att kunna särskilja lager av färdiga egentillverkade varor (färdiga varor) från lager av varor som har köpts för vidareförsäljning (handelsvaror).

Uppdelningen är även central när en ökad automatiseringsgrad eftersträvas för företagen vid olika rapporteringar, bl.a. för årsredovisning och statistikrapportering.

SCB uppfattar att uppdelningen av lagertyperna i praktiken redan idag behöver finnas i företagens system, då de ska styras mot olika poster i resultaträkningen¹. Att då även särredovisa dessa delar i olika poster i balansräkningen torde inte leda till större börda jämfört med att redovisa ett aggregat av de två delarna.

SCB är medveten om att önskemålet innebär en utökning jämfört med uppställningsformen i ÅRL, men SCB anser att önskemålet är i linje med BFN:s tidigare ställningstagande att låta kostnader för Handelsvaror utgöra en egen post i resultaträkningen. Denna post finns inte heller i ÅRL, men det har bedömts vara av särskild vikt att särredovisa direkta kostnader i posterna för Råvaror och förnödenheter respektive Handelsvaror. Denna uppdelning är också ytterst central

¹Förändring av lager av färdiga varor går mot posten *Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning* och förändring av lager av handelsvaror går mot posten *Handelsvaror*.

enligt statistikbehoven och SCB menar att en uppdelning av lagerposten skulle vara analog med denna tidigare uppdelning av kostnaderna.

Mot bakgrund av detta skulle SCB särskilt välkomna en uppdelning av lagerposten Färdiga och handelsvaror i två poster.

Beslut i detta ärende har fattats av generaldirektör Joakim Stymne i närvaro av biträdande generaldirektör Magnus Sjöström, avdelningschefer Anna Elvkull och Elisabeth Hopkins, handläggare Mariah Nilsson, samt verksamhetsutvecklare Lisa Levinsson, föredragande.



SCB, Statistiska centralbyrån

Joakim Stymne

Lisa Levinsson

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat med Addo Sign säkra digitala signatur. Undertecknarens identitet registreras fysiskt i det elektroniska PDF-dokumentet och visas nedan.

Undertecknare

 Lisa Levinsson dfzAjXmLSj8UD6fax5vjww 2023-09-19 11:39	 JOAKIM STYMNE Generaldirektör, Statistiska centralbyrån Fw/5z8G700tTVz1/rxWzrQ 2023-09-19 11:53
--	--

Dokument i försändelsen

SCB_Remissvar till ändringar i K2.pdf	<i>Detta dokument</i>
---------------------------------------	-----------------------



Dokumentet signeras digitalt med den säkra signeringstjänsten Addo Sign. Signaturbeviset i dokumentet säkras och valideras med det matematiska hashvärdet för originaldokumentet.

Dokumentet är låst för ändringar och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. Alla kryptografiska signeringsbevis är inbäddade i PDF-dokumentet ifall de ska användas för validering i framtiden.

Hur man verifierar dokumentets äkthet

Dokumentet är skyddat med ett Adobe CDS-certifikat. När dokumentet öppnas i Adobe Reader ser det ut att vara signerat genom Addo Sign signeringstjänst.