

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

Alla aktiebolag och ekonomiska föreningar behöver under de närmaste åren byta till nya redovisningsregler, om de inte redan gjort bytet. Detta nyhetsbrev ägnar vi helt åt de nya redovisningsreglerna. Som användare av årsredovisningar är det viktigt att sätta sig in i skillnaderna mellan de olika regelverken eftersom resultat och ställning samt olika nyckeltal påverkas av vilket regelverk som tillämpas. LR Revision & Redovisning består av lokalt ägda revisions- och redovisningsbyråer över hela Sverige som samarbetar. Vi sätter kvalitet högt och satsar mycket på att utveckla vår kompetens för att hålla en hög kvalitet i våra tjänster. Genom samarbetet har vi tillgång till den stora byråns resurser och hjälpmedel. Minst lika viktigt är vårt engagemang i våra kunder – de små och medelstora företagen – kompetens och engagemang som ger resultat.

Nya redovisningsregler för onoterade företag

Bokföringsnämnden har utarbetat nya regler för årsredovisningar och koncernredovisningar för de räkenskapsår som börjar efter den 31/12 2013. Större företag och alla publika aktiebolag (oavsett storlek) måste tillämpa huvudreglerna (K 3) för större företag. Mindre företag kan välja mellan att också använda dessa regler eller ett regelpaket med andra och enklare regler (K 2). För företag som upprättar koncernredovisning kommer det även att bli skillnader mellan värderingsregler i koncernredovisning och årsredovisning.

Reglerna för större företag (K 3) syftar till att ge en rättvis bild av företagets resultat och ställning. En huvudprincip är att de ska ge bra information och underlag för olika användare som använder årsredovisningen som underlag för att fatta beslut. Dessa regler bygger på internationella redovisningsprinciper och har likheter med Redovisningsrådets rekommendationer. Reglerna bygger på principer och reglerar inte i detalj hur olika redovisningsfrågor ska lösas. Företagen kan i många fall välja mellan olika lösningar, men måste lämna mer information kring hur redovisningen byggts upp. En grundprincip är att transaktioner ska redovisas efter sin ekonomiska innebörd. Detta är ett skäl till att reglerna skiljer sig åt mellan koncernredovisning och årsredovisning. Som exempel kan tas finansiell leasing som i koncernredovisning ska redovisas efter sin ekonomiska innebörd d.v.s. en finansieringsform av tillgångar (det leasade objektet redovisas som tillgång och leasingavgiften fördelas på amortering till leasingbolaget och kostnader som belastar resultaträkningen). En uppdelning ska också ske i komponenter när en transaktion består av flera delar med t.ex. olika nyttjandeperioder eller om det ingår komponenter av finansiering i en intäkt. I årsredovisningen får istället redovisning av skatteskal ske efter den juridiska formen där leasingkostnaderna belastar resultaträkningen.

Reglerna för mindre företag (K 2) har inte alls samma valmöjligheter och innebär oftast att det bara finns ett tillåtet sätt att redovisa en viss transaktion på. Vid val av

redovisningssätt har den lösning valts som ger den mest försiktiga redovisningen, d.v.s. tillgångar tas normalt upp till lägre belopp än enligt reglerna för större företag. Redovisningen bygger på transaktionernas juridiska form snarare än dess ekonomiska innebörd. Leasing redovisas därför som kostnad i resultaträkningen. Uppdelning i komponenter sker normalt inte. Det finns även en del förenklingsregler som underlättar att göra en årsredovisning men som innebär att precisionen i årsredovisningen blir lägre och därmed ett sämre underlag för beslutsfattande. Regelverket bygger på försiktighetsprincipen och svenska skatteregler och skiljer sig en del från de redovisningsregler som idag gäller för mindre företag.

På vissa områden är det stora skillnader i sak mellan regelverket och också skillnader jämfört med hur redovisningen sker idag. De större skillnaderna går vi igenom nedan.

Uppställningsformer

Reglerna för mindre företag (K 2) har helt fasta uppställningsformer för balansräkning och resultaträkning. Dessa måste följas, t.ex. får inte avskrivningar och nedskrivningar särredovisas. Företag som vill tillämpa en funktionsindeldad resultaträkning måste tillämpa reglerna för större företag (K 3), eftersom endast kostnadslagsindeldad resultaträkning är tillåten enligt regelpaketet för mindre företag (K 2).

I sak finns det även några nyheter och skillnader. Enligt regelverket för mindre företag (K 2) ska utnyttjad checkräkningskredit redovisas som långfristig skuld. Tillämpas istället reglerna för större företag (K 3) redovisas checkräkningskrediten



som kortfristig. Detta påverkar i sin tur nyckeltalet likviditet som visar den kortfristiga betalningsförmågan eftersom utnyttjad kredit inte kommer att påverka likviditeten om regelverket för mindre företag tillämpas. Båda paketen kräver att koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition över resultaträkningen och är en skillnad jämfört med idag då koncernbidrag kan redovisas som en disposition av eget kapital.

Intäkter och kostnader

Regelverket för mindre företag (K 2) innehåller detaljerade regler för hur olika intäkter och kostnader ska redovisas. I regelverket för större företag (K 3) saknas denna detaljreglering. Det är dock inte fråga om några stora skillnader, varken mellan paketen eller jämfört med dagens regler. En skillnad är dock att mindre företag (K 2) inte behöver periodisera årligen återkommande utgifter som inte varierar så mycket mellan åren. Varje år ska dock belastas med en kostnad. Det finns också vissa nyheter när det gäller att klassificera olika typer av pågående arbeten för att avgöra om det är löpande räkning eller fastprisuppdrag.

Immateriella anläggningstillgångar

Immateriella tillgångar är en identifierbar tillgång som inte har någon fysiskt form. För att en tillgång ska vara identifierbar krävs att den är avskiljbar, d.v.s. går att sälja, licensiera, eller uppkommer ut ett avtal eller annan juridisk rättighet. En immateriell tillgång kan vara antingen förvärvad eller egenupparbetad inom företaget. Om en immateriell tillgång får tas upp i balansräkningen ska den normalt skrivas av till 0 kr över den ekonomiska nyttjandeperioden, som inte får vara längre än 10 år. Detta innebär att det inte längre är tillåtet att låta bli att göra avskrivningar på immateriella tillgångar.

Den stora förändringen gäller dock egenupparbetade immateriella tillgångar. Enligt dagens regler är det tillåtet att antingen kostnadsföra eller aktivera dessa i balansräkningen. För företag som tillämpar regelverket för mindre företag (K 2) försvinner möjligheten att aktivera dessa, dvs alla egenupparbetade immateriella tillgångar ska kostnadsföras. Regelverket för större företag (K 3) tillåter att utvecklingsutgifter aktiveras, förutsatt att olika villkor för detta uppfylls. Övriga egenupparbetade immateriella tillgångar såsom forskning, organisationsutgifter och marknadsföring m.m. ska kostnadsföras. Detta leder också till en engångseffekt när företagen byter regelsystem. Särskilt för företag med mycket forskning och utveckling aktiverat i balansräkningen kan detta leda till en stor engångseffekt genom att tillgångarna inte längre får tas upp i balansräkningen.

Materiella anläggningstillgångar

Huvudregeln är att materiella anläggningstillgångar ska skrivas av över den ekonomiska nyttjandeperioden. Om det finns väsentliga restvärden ska detta beaktas enligt reglerna för större företag (K 3). Hänsyn får tas till restvärden enligt reglerna för mindre företag, dock inte för byggnader för de ska alltid skrivas av till 0 kr (K 2). Detta regelverk (K 2) innehåller ytterligare en förenklingsmöjlighet då ett företag får välja att följa de skattemässiga avskrivningsreglerna. Detta innebär att man särskilt för mindre företag måste vara observant på vilken avskrivningsprincip som tillämpas eftersom det kan bli stor skillnad i avskrivning och nyttjandeperiod.

Möjligheten till uppskrivning av materiella anläggningstillgångar skiljer sig åt mellan regelverken. Enligt reglerna för mindre företag (K 2) är det endast möjligt att skriva upp byggnad samt mark och då endast till taxeringsvärdet. Uppskrivning av t.ex. maskiner och inventarier är alltså inte tillåtet. Regelverket för större företag (K 3) tillåter uppskrivning enligt de regler som gäller idag.

Finansiella tillgångar och skulder

I regelverket för mindre företag (K 2) tas finansiella tillgångar och skulder upp till anskaffningsvärde. Företag som tillämpar reglerna för större företag (K 3) kan även välja mellan att ta upp vissa tillgångar till upplupet anskaffningsvärde (innebär att man beaktar kassaflöden och tidsfaktorn) eller ta upp tillgångar och skulder till verkligt värde.

Hänsyn ska tas till uppskjutna skatteskulder och skattefordringar enligt reglerna för större företag (K 3). Detta får inte ske enligt reglerna för mindre företag (K 2).

Skulder och avsättningar

Genom att nuvärdesberäkna en skuld eller avsättning tas hänsyn till tidsfaktorn, en krona som ska betalas långt i framtiden är ju mindre värd en krona som betalas idag. Är tidsfaktorn väsentlig ska nuvärdesberäkning ske av både skulder och avsättningar i regelverket för större företag (K 3). Nuvärdesberäkning enligt reglerna för mindre företag (K 2) får endast ske för avsättningar som regleras senare än 10 år från balansdagen (pensionsåtaganden får ej nuvärdesberäknas).