

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

Vi får ofta frågor om nyheter inom redovisning och revision. Med detta nyhetsbrev vill vi gärna berätta om viktiga nyheter inom dessa områden. Detta nummer ägnar vi framförallt åt den nya revisionsberättelsen och hur man ska tolka olika anmärkningar. Kontakta oss gärna om Du vill veta mer.

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.

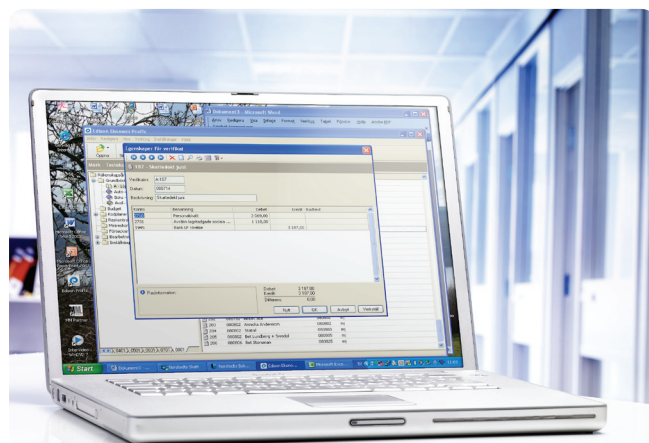
Nya redovisningsregler för onoterade företag

Bokföringsnämnden håller på att utarbeta nya redovisningsregler för onoterade företags årsredovisningar. Idag finns regelpaketet tänkt för mindre företag som vill använda en förenklad redovisning. Regelpaketet för de större företagen är ännu inte klart, dessa regler kommer sannolikt också att tillämpas av många mindre företag. Nu har ikraftträdandet skjutits ett år framåt i tiden. De nya reglerna för större företag förväntas träda ikraft för räkenskapsår som börjar tidigast den 1/1 2014. Vi återkommer med mer information i kommande nyhetsbrev.

Avskrivningar på byggnader

Praxis varierar idag när det gäller nyttjandeperioder och tillämpade avskrivningsperioder mellan olika fastighetsbolag och bostadsrättsföreningar. Det förekommer mycket långa avskrivningstider eller att man avstår från avskrivningar. Frågan är om detta är tillåtet enligt årsredovisningslagen.

Årsredovisningslagen ska tolkas som att avskrivning ska ske på en byggnad eftersom den har en begränsad nyttjandeperiod. Att marknadsvärdet kan öka över tiden är inget skäl för att avstå från avskrivningar. En byggnad består av flera komponenter som kan ha olika nyttjandeperioder, tak och avloppsstammar behöver t.ex. bytas ut eller renoveras vid olika tidpunkter. De olika nyttjandeperioderna kan beaktas antingen via olika avskrivningstider för olika komponenter eller en genomsnittlig avskrivningssats för hela byggnaden som viktas för att avspegla komponenternas olika nyttjandeperioder.



Redovisning av koncernbidrag

En omdiskuterad fråga är hur koncernredovisning ska redovisas i de enskilda bolagen. Bokföringsnämnden har nu slagit fast att i onoterade företag ska koncernbidrag även i framtiden normalt redovisas över resultaträkningen som en bokslutsdisposition oavsett om företagen tillämpar reglerna för små eller större företag. Företag som idag tillämpar Redovisningsrådets rekommendationer eller internationella redovisningsrekommendationer redovisar normalt koncernbidrag som en minskning eller ökning av eget kapital.

Frivillig revision

För de minsta företagen är revisionen numera frivillig. Omkring 80 % av dessa företag har hittills valt att revideras även i fortsättningen. Bland de befintliga bolagen var det ca 90 % som vid årsskiftet 2011/2012 behållit revision. Bland de nystartade företagen är andelen lägre. En bidragande orsak till detta är att det är många enskilda firmor som omvandlats till aktiebolag.

Ny revisionsberättelse

Revision utförs nu enligt internationella revisionsstandarder ISA. Det är EU som beslutat att all revision ska utföras enligt internationella regler. De nya reglerna tillämpas för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2011 eller senare.

Revisionsberättelse standardutformning

För räkenskapsåret 2011 innebär detta att revisionsberättelsen får en ny utformning. Den innehåller bl.a. rubriker som beskriver vad som behandlas i de olika delarna. Revisionsberättelsen beskriver styrelsens och revisorns ansvar. Den nya texten lyfter fram att revision innebär att bedöma risken för väsentliga fel oavsett om de beror på fel eller avsiktliga fel (oegentligheter). Granskningen bygger på denna riskbedömning. Vidare framgår att revisorn beaktat den interna kontrollen i företaget, men syftet med revision är inte att uttala sig om effektiviteten i den interna kontrollen.

Den nya revisionsberättelsen består av två delar. En del handlar om årsredovisningen. I denna del uttalar sig revisorn om årsredovisningen är upprättad enligt gällande regler och om balans- och resultaträkningar kan fastställas. I den andra delen uttalar sig revisorn om styrelsens förslag till resultatdisposition, ansvarsfrihet och hur företaget följer andra lagar och regler. Ett uttalande innebär att enligt revisorns uppfattning innehåller inte årsredovisningen några väsentliga fel och att styrelse och VD har följt reglerna i aktiebolagslagen i alla väsentliga avseenden. För att kunna lämna en revisionsberättelse enligt standardutformningen måste revisorn vara rimligt säker, d.v.s. ha uppnått en hög säkerhet att det inte finns några väsentliga fel.

Avvikelse från standardutformningen

Revisionsberättelser kan avvika från standardutformningen av olika anledningar. Det är viktigt att göra skillnad mellan olika avvikelser. Man kan dela upp avvikelserna i olika kategorier.

- **Upplysningar.** En upplysning bygger på att årsredovisningen innehåller fullständig och tillräcklig information, d.v.s. den är rätt i alla väsentliga avseenden. När revisorn lämnar en upplysning beror det alltså inte på att något är fel utan innebär att revisorn fäster läsarens uppmärksamhet på något viktigt vid tolkning av årsredovisningen eller förvaltningen.
- **Begränsning i möjligheten att utföra revision.** En begränsning i möjligheten att utföra revision innebär att revisorn inte med tillräcklig säkerhet kan uttala sig om årsredovisningen är korrekt eftersom det inte varit möjligt att utföra en fullständig revision. Ofta beror detta på att det inte finns system i företagen eller underlag att granska. En begränsning behöver alltså inte betyda att

det finns fel eller brister i årsredovisningen men revisorn kan inte heller bekräfta att årsredovisningen i alla avseenden är korrekt.

- **Modifierat uttalande** p.g.a. väsentliga fel, brister eller ofullständigheter i redovisningen eller förvaltningen. När revisorn gör ett modifierat uttalande eller anmärkning så finns det ett eller flera väsentliga fel i årsredovisningen eller förvaltningen. Dessa kan bestå i att årsredovisningen inte uppfyller kraven i årsredovisningslagen, att redovisningen inte ger en rättvisande bild samt att balansräkning och resultaträkning är felaktiga. Felen eller bristerna kan också leda till att revisorn avstyrker förslaget till resultatdisposition eller ansvarsfrihet.
- **Anmärkning.** Även i detta fall finns det väsentliga fel, brister eller ofullständigheter. I regel handlar det om brott mot aktiebolagslagen, brister i bokföring eller intern kontroll eller att skatter och avgifter inte har redovisats korrekt. En anmärkning innebär att det finns fel eller brister men påverkar normalt inte bedömningen av själva årsredovisningen.

Det är alltså viktigt att se vilken rubrik som finns framför en avvikelse från standardutformningen. Genom rubrikerna blir det lättare för en läsare att avgöra hur allvarlig en anmärkning är.

Allvarligast när det gäller att bedöma en årsredovisning är om revisorn avstyrker att balans- och resultaträkningarna fastställs eftersom det finns så väsentliga fel eller brister att man inte kan förlita sig på årsredovisningen som helhet. Där efter kommer att en eller flera poster innehåller väsentliga fel, detta uttrycks som uttalande med reservation. I dessa fall är årsredovisningen inte upprättad enligt gällande lagar och ger inte en rättvisande bild. Det kan även finnas andra brister som gör att årsredovisningen inte är upprättad enligt årsredovisningslagen, t.ex. att uppgifter saknas eller är ofullständiga.

När det gäller brister i förvaltningen brukar läsarna uppfatta det som allvarligast när ansvarsfrihet avstyrks. Detta innebär att styrelsens ledamöter och/eller VD har brutit mot aktiebolagslagen och att detta har inneburit en ekonomisk skada för bolaget. När revisorn avstyrker förslaget till vinstdisposition kan detta vara en följd av att resultaträkningen är felaktig men det kan också bero på att reglerna om vinstutdelning inte följts. Hur allvarlig en anmärkning är beror på vilka fel som har gjorts. De vanligaste anmärkningarna är att årsredovisningen upprättats för sent och att skatter och avgifter inte betalats i rätt tid. Dessa anmärkningar behöver inte betyda att det finns några allvarliga brister som påverkar bedömningen av företaget. Betydligt allvarligare är det t.ex. om det förekommit brott mot låneförbudet eller om reglerna om kontrollbalansräkning inte följts.